Chapitre 18

QCM

1. **A. VRAI**

2. **B. FAUX** VNC = valeur brute – le cumul des amortissements pratiqués

3. **B. FAUX** Plus-value de cession = Prix de cession – VNC ; il n'y a plus-value que si cette différence est positive

4. **A.**

5. **A. VRAI**

6. **B. C.** Réponse bonne **C.** : sauf exception, notamment si la cession est liée à un événement majeur et inhabituel (voir chapitre 15)

7. **C.** Réponse bonne **C.** : à moins que l'entreprise ne soit pas soumise à l'IS ; Réponse fausse **A.** : uniquement si la cession est liée à un événement majeur et inhabituel (voir chapitre 15) ; Réponse fausse **B.** : le produit de cession a comme contrepartie un flux financier ; Réponse fausse **C.** : la question ne porte pas sur les immobilisations financières.

8. **B. D.** Réponse bonne **D.** : Résultat de cession = Prix de cession – VNC $\Rightarrow 2\,000\text{ €} = 6\,000 - (20\,000 - 16\,000)$.

9. **B. D.** Les titres de participations se cèdent en deux écritures avec le prix de cession au crédit du 7671 : « produits des cessions des immobilisations financières » et la sortie au débit du 6671 : « valeurs comptables des immobilisations financières cédées ».

10. **C.** La cession dégage une plus-value de $120 - 105 = 15\text{ €}$ à enregistrer en 7673 : « produits nets sur cessions de VMP ».

11. **B. C.** Réponse bonne **B.** : Valeur nette comptable : $(22\,000 - 16\,000) = 6\,000\text{ €}$

Réponse bonne **C.** : le résultat de cession est une plus-value puisque prix de cession – VNC $> 0 \Rightarrow 8\,000 - (22\,000 - 16\,000) = 2\,000\text{ €}$

12. **D.** Réponse bonne **D.** : le résultat de cession est une plus-value puisque prix de cession – VNC $> 0 \Rightarrow 4\,000 - (10\,000 - 8\,000) = 2\,000\text{ €}$

13. **A. D.** Réponse bonne **A.** : Dépréciation constatée en N : $500 \times (120 - 116) = 2\,000\text{ €}$

Réponse bonne **D.** : 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 : $200 \times (120 - 118) = 400\text{ €}$. Comme il y a déjà dans le bilan 2 000 € de dépréciation, il faut constater une reprise sur dépréciation de 1 600 €.

Réponse fausse **B.** : la cession concerne des VMP donc c'est le résultat net de cession qui est enregistré, et comme il s'agit d'une plus-value de : $300 \times (122 - 120) = 600\text{ €}$, il sera comptabilisé dans le compte 7673 : « produits nets sur cessions de VMP ».

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

CORRIGÉ

Réponse bonne C. : Résultat de cession : $20\,000 - (50\,000 - 32\,500) = 2\,500 \text{ €}$; c'est une plus-value puisque prix de cession > VNC.

15. A. C. Réponse bonne A. : Valeur nette comptable : coût d'acquisition – cumul des amortissements $\Rightarrow$ cumul des amortissements : $18\,000 \times 1/5 \times (4/12 + 1 + 5/12) = 6\,300 \text{ €}$ $\Rightarrow$ Valeur nette comptable : $18\,000 - 6\,300 = 11\,700 \text{ €}$

Réponse bonne C. : Résultat de cession : $14\,000 - 11\,700 = 2\,300 \text{ €}$; c'est une plus-value.

Exercices

EXERCICE 1. TURBIWATT

1. ÉVALUEZ LA PLUS OU MOINS-VALUE DE CESSION DU MATERIEL 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 ECRITURES NECESSAIRES 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	
	757	Produits des cessions d'immobilisations corporelles et incorporelles		11 200
	44571	TVA collectée Constatation du prix de cession		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 Dotation complémentaire		1 662,50

Étape 3 – Sortie de l'immobilisation du patrimoine

31/12/N

D	C		D	C
657		Valeur comptable des immobilisations corporelles et incorporelles cédées	9 025	
28154		Amortissements du matériel industriel	8 075	
	2154	Matériel industriel Sortie du matériel industriel		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

CORRIGÉ

des exercices N-3, N-2 et N-1.

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

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

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

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

2. DETERMINEZ 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 : $4\ 200 \times 2/12 = 700\ €$.

3. ENREGISTREZ LES ECRITURES NECESSAIRES 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 : $21\ 000 - (9\ 450 + 700) = 10\ 850\ €$

01/03/N

D	C		D	C
512 (ou 462)		Banques (ou créances sur cessions d'immobilisations)	14 400	
	757	Produits des cessions d'immobilisations corporelles et incorporelles		12 000
	44571	TVA collectée Constatation du prix de cession		2 400

31/12/N

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

31/12/N

D	C		D	C
657		Valeur comptable des immobilisations corporelles et incorporelles cédées	10 850	
28154		Amortissements du matériel industriel	10 150	
	2154	Matériel industriel Sortie du matériel industriel		21 000

CORRIGÉ

4. PRESENTEZ UN EXTRAIT DU COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE N.

Attention Le produit de cession et la valeur nette comptable impactent le résultat d'exploitation.

CHARGES	Montant	PRODUITS	Montant
Charges d'exploitation Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	700	Produits d'exploitation Produits des cessions d'immobilisations corporelles et incorporelles	12 000
Charges financières			
Charges exceptionnelles Valeur comptable des immobilisations corporelles et incorporelles cédées	10 850		

EXERCICE 3. CONCHE

1. RETROUVER, EN APPORTANT LES JUSTIFICATIONS NECESSAIRES, LE COUT D'ACQUISITION DU MATERIEL 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. PRESENTER 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 REPONSE LE PRIX DE CESSION HT DU MATERIEL.

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 LIEE A LA CESSION DU MATERIEL.

$VNC = VO - \text{cumul des annuités d'amortissement}$

CORRIGÉ

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

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 ECRITURES NECESSAIRES EN N.

01/04/N

D	C		D	C
471		Créance sur cessions d'immobilisations	11 040	
	757	Produits des cessions d'immobilisations corporelles et incorporelles		9 200
	44571	TVA collectée Cession du matériel		1 840

31/12/N

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

31/12/N

D	C		D	C
657		Valeur comptable des immobilisations corporelles et incorporelles cédées	12 000	
28154		Amortissements du matériel industriel	12 000	
	2154	Matériel industriel Sortie du matériel de l'actif du patrimoine		24 000

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

Charges		Produits	
Charges d'exploitation		Produits exploitation	
- Dotation aux amortissements des immobilisations corporelles	1 200	Produit de cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	9 200
Charges financières		Produits exceptionnels	
Charges exceptionnelles Valeur comptable des immobilisations corporelles et incorporelles cédées	12 000		