

## Sujet d'entraînement

**Première partie :** une entreprise vous communique l'état de certaines créances. Le taux de TVA est le taux normal.

	Créances TTC	Versements en N	Dépréciation au 31/12N-1	Remarques
Noé	2 718,00	150,00	1 800,00	Porter la dépréciation à 80 % du solde
Norbert	6 584,40	810,00	3 609,00	Totalement irrécouvrable au 31/12/N
Albert	1 800,00			Récupération probable 25 %
Charles	624,00			Perte probable 60 %
Ingrid	1 332,00			Perte probable 85 %

### Travail

**Comptabilisez les opérations concernant ces clients au journal de l'entreprise le 31 décembre N.**

**Deuxième partie :** une entreprise achète une machine-outil le 20 septembre N pour un prix HT de 21 500 €. La facture payable dans les 30 jours. La machine est mise en service le 25 septembre N. L'amortissement fiscal est l'amortissement dégressif sur 4 ans. L'amortissement comptable retenu est l'amortissement linéaire sur 4 ans. La valeur résiduelle au bout des 4 ans est nulle. L'entreprise reçoit une notification de subvention le 3 août N de la Région. Cette dernière couvre 20 % du prix d'achat. Le virement est effectué le 20 octobre N. L'entreprise choisit d'étaler la subvention.

### Travail

**1°) Faites le tableau d'amortissement de la machine et d'étalement de la subvention.**

**2°) Présentez le journal de l'entreprise pour l'année N.**

**Troisième partie :** le 15 février N, une société fait l'acquisition d'un logiciel d'un montant de 1 200 € HT Il est immédiatement mis en service. La durée d'utilisation est de 4 ans. Pas de valeur résiduelle. L'entreprise opte pour l'amortissement exceptionnel sur 12 mois.

### Travail

**1°) Faites le tableau d'amortissement.**

**2°) Faites l'extrait du bilan au 31 décembre N+2.**

**Quatrième partie :** une entreprise réalise les acquisitions et cessions suivantes :

En N :

Le 2 avril : acquisition de 400 titres de participation Gamma à 60 € l'unité.

Le 2 novembre : acquisition de 350 titres Gamma : 59 € l'unité.

La valeur d'usage du titre Gamma au 31 décembre N est de : 58,50 €.

En N+1 :

Le 9 mars : acquisition de 200 titres Gamma : 62 € l'unité.

La valeur d'usage du titre Gamma au 31 décembre N+1 est de 60 €.

En N+2 :

Le 16 avril : cession de 350 titres Gama au prix unitaire de 58 €.

Le 3 décembre : cession de 550 titres Gama au prix unitaire de 62 €.

La valeur d'usage du titre Gamma au 31 décembre N+2 est de 62,50 €.

L'entreprise clôture ses comptes le 31 décembre de chaque année. Elle utilise la méthode PEPS. Les opérations se font au comptant.

### Travail

**1°) Calculez les dépréciations sur la période.**

**2°) Comptabilisez ces opérations au journal de l'entreprise.**

**3°) Calculez les résultats de cessions.**

## Éléments de correction

### Clients

	Créances TTC	Versements en N	Dépréciation au 31/12/N-1	Remarques
Noé	2 718,00	150,00	1 800,00	Poter la dépréciation à 80 % du solde
Norbert	6 584,40	810,00	3 609,00	Totalement irrécouvrable au 31/12/N
Albert	1 800,00			Récupération probable 25 %
Charles	624,00			Perte probable 60 %
Ingrid	1 332,00			Perte probable 85 %

	Créances TTC	Versements en N	Créances TTC au 31/12/N	Créances HT au 31/12/N	Dépréciation au 31/12/N-1	Dépréciation au 31/12/N	DDP	RDP	Perte certaine
Noé	2 718,00	150,00	2 568,00	2 140,00	1 800,00	1 712,00		88,00	
Norbert	6 584,40	810,00	5 774,40	4 812,00	3 609,00	0,00		3 609,00	4 812,00
Albert	1 800,00		1 800,00	1 500,00		1 125,00	1 125,00		
Charles	624,00		624,00	520,00		312,00	312,00		
Ingrid	1 332,00		1 332,00	1 110,00		943,50	943,50		
Total	13 058,40	960,00	12 098,40	10 082,00	5 409,00	4 092,50	2 380,50	3 697,00	4 812,00

TVA	20%
-----	-----

Première partie

416		-----	31/12/N	-----		
	411	Clients douteux		Clients	3 756,00	3 756,00
		Albert, Charles et Ingrid				
654		-----	d°	-----	4 812,00	
44571		Perte / créances irréc.			962,40	
	416	TVA collectée (ou 44551)		Clients douteux		5 774,40
681		-----	d°	-----	2 380,50	
	491	DDP exploitation		Dépréciations des C Clts		2 380,50
491		-----	d°	-----	3 697,00	
	781	Dépréciations des C Clts		RDP exploitation		3 697,00
					15 607,90	15 607,90

## Deuxième partie

		-----	03/08/N	-----		
4411		Sub à recevoir			4 300,00	
	1312			Sub d'investissement		4 300,00
		-----	20/09/N	-----		
2154		Matériel industriel			21 500,00	
44562		TVA déd / immos			4 300,00	
	404			Frs d'immobilisations		25 800,00
		-----	20/10/N	-----		
404		Frs d'immobilisations			25 800,00	
	512			Banque		25 800,00
		-----	20/10/N	-----		
512		Banque			4 300,00	
	4411			Sub à recevoir		4 300,00
		-----	31/12/N	-----		
681		DADP exploitation			1 418,40	
	28154			Amt du Mat Ind		1 418,40
		-----	31/12/N	-----		
687		DP exceptionnels			821,18	
	145			Amt dérogatoires		821,18
		-----	31/12/N	-----		
13912		Sub d'investissement			283,68	
	777			QP des sub		283,68
					62 723,26	62 723,26

Quatrième partie

		-----	02/04/N	-----		
261		Titres de participation			24 000,00	
	512			Banque		24 000,00
		400 X 60				
		-----	02/11/N	-----		
261		Titres de participation			20 650,00	
	512			Banque		20 650,00
		350 X 59				
		-----	31/12/N	-----		
686		DDP financières			775,00	
	2961			Dép des titres de part.		775,00
		-----	09/03/N+1	-----		
261		Titres de participation			12 400,00	
	512			Banque		12 400,00
		200 X 62				
		-----	31/12/N+1	-----		
2961		Dép des titres de part.			725,00	
	786			RDP financières		725,00
		-----	16/04/N+2	-----		
512		Banque			20 300,00	
	775			Produits des cessions		20 300,00
		350 X 58				
		-----	16/04/N+2	-----		
675		VC des EAC			21 000,00	
	261			Titres de participation		21 000,00
		350 X 60				
		R/Cession =	-700,00			
		-----	03/12/N+2	-----		
512		Banque			3 100,00	
	775			Produits des cessions		3 100,00
		50 X 62				
		-----	d°	-----		
675		VC des EAC			3 000,00	
	261			Titres de participation		3 000,00
		50 X 60				
		R/Cession =	100,00			

512		-----	d°	-----		
	775	Banque			21 700,00	
		350 X 62		Produits des cessions		21 700,00
675		-----	d°	-----		
	261	VC des EAC			20 650,00	
		350 X 59		Titres de participation		20 650,00
		R/Cession =	1 050,00			
512		-----	d°	-----		
	775	Banque			9 300,00	
		150 X 62		Titres de participation		9 300,00
675		-----	d°	-----		
	261	VC des EAC			9 300,00	
		150 X 62		Titres de participation		9 300,00
		R/Cession =	0,00			
2961		-----	31/12/N+2	-----		
	786	Dép des titres de part.			50,00	
				RDP financières		50,00
					166 950,00	166 950,00

## Deuxième partie

	Amortissement comptable			Amortissement fiscal				Amt dérogatoire		Étalement	
	Amortissement linéaire			Amortissement dégressif						Sub	
	Base	Amt	VNC	Base	Taux	Amt	VNF	DP	RP	Compta	Fisca
N	21 500,00	1 418,40	20 081,60	21 500,00	31,25%	2 239,58	19 260,42	821,18		283,68	447,91
N+1	21 500,00	5 375,00	14 706,60	19 260,42	33,33%	6 420,14	12 840,28	1 045,14		1 075,00	1 284,03
N+2	21 500,00	5 375,00	9 331,60	12 840,28	50,00%	6 420,14	6 420,14	1 045,14		1 075,00	1 284,03
N+3	21 500,00	5 375,00	3 956,60	6 420,14	100,00%	6 420,14	0,00	1 045,14		1 075,00	1 284,03
N+4	21 500,00	3 956,60	0,00						3 956,60	791,32	
		21 500,00				21 500,00		3 956,60	3 956,60	4 300,00	4 300,00

Taux dégressif = 100 % / 4 X 1,25

En N : 95 jours 4 mois

## Troisième partie

	Amortissement comptable			Amortissement fiscal			Amt dérogatoire	
	Amortissement linéaire			Amt exceptionnel / 12 mois				
	Base	Amt	VNC	Base	Amt	VNF	DP	RP
N	1 200,00	262,50	937,50	1 200,00	1 100,00	100,00	837,50	
N+1	1 200,00	300,00	637,50	1 200,00	100,00	0,00		200,00
N+2	1 200,00	300,00	337,50					300,00
N+3	1 200,00	300,00	37,50					300,00
N+4	1 200,00	37,50	0,00					37,50
		1 200,00			1 200,00		837,50	837,50

Année N 315 jours Année N 11 mois  
Année N+1 1 mois

**Bilan 31/12/N+2**

	ACTIF			PASSIF	
	VB	Amt	VNC		
Logiciels	1 200,00	862,50	337,50		
				Prov réglementées	337,50

