

Exercice

L'entreprise X a acheté le 1/3/N du matériel technique pour 210 600 € (TVA 17% comprise).

La durée de vie du matériel technique est de huit ans.

Comme l'entreprise X a l'habitude de payer systématiquement au comptant par chèque bancaire, le fournisseur lui accorde un escompte de 3%.

1. Enregistrez l'acquisition dans le journal de l'entreprise.
2. Établissez le tableau d'amortissement dégressif du matériel technique sachant que celui-ci est amorti annuellement au taux dégressif de 30%.

Le premier amortissement est déterminé « pro rata temporis », proportionnellement au nombre entier de mois à courir depuis le début du mois d'acquisition jusqu'à la fin de l'exercice. (Note : Utilisez la valeur sans l'escompte)

3. Enregistrez dans le journal du 31/12/N l'écriture constatant les amortissements de l'année N.
4. Le 15/12/N+4, l'entreprise X décide de vendre le matériel technique à son Fournisseur de l'équipement pour le prix de 40 950 € (TVA 17% comprise).

Enregistrez dans le journal du 31/12/N+4, les écritures nécessaires.

Solution

1.

180 000	HT
30 600	TVA 17 %
210 600	TVA compris

cf. fiche dp
résumé

Escompte 3% : $180\,000 \times 0.03 = 5\,400 \text{ €}$

		D	C
113/N			
22211	Installations techniques	180 000	
4216M617	TVA sur investissements intérieurs 17%	30 600	
7556	à Escomptes obtenus		5 400
4216M617	TVA sur invest. int. 17%		918
513	Banque		204 282
	Achat de matériel technique		

2. c.f page 330 pour un autre exemple

Années	Taux dégressif	Taux sur nombre d'années à courir	VCN à amortir	Amortissements	VCN en fin d'année
N	30 %	12.50 %	180 000	$54\ 000 \times \frac{10}{12}$ = 45 000	135 000,00
N+1	30 %	14.29 %	135 000	40 500	94 500,00
N+2	30 %	16.67 %	94 500	28 350	66 150,00
N+3	30 %	20.00 %	66 150	19 845	46 305,00
N+4	30 %	25.00 %	46 305	13 891,50	32 413,50
N+5	30 %	33.33 %	32 413,50	10 804,50	21 609,00
N+6	30 %	50 %	21 609,00	10 804,50	10 804,50
N+7	30 %	100 %	10 804,50	10 804,50	0
				<hr/> 180 000	

3.

		D	C
633	ICV sur immobilisations corporelles	45000	
222198	à Installations techniques - amortissement		45000
	Amortissement du matériel technique		

4.

Vente du matériel technique :	
35 000 €	HT
5 950 €	TVA
40 950 €	TVA 17% comprise

31/12/N		D	C
633	DCV sur immobilisations corporelles	13 891,50	
222198	à Installations techniques - amortissement		13 891,50
	Amortissement du matériel technique en N		
<hr/>			
222198	Installations tech. - amortissement	147 586,50	
22211	à Installations techn. - VAB		147 586,50
	Pour solde du compte débiteur		
<hr/>			
663	Valeur comptable des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	32 413,50	
22211	à Installations techn. - VAB		32 413,50
	Pour solde du compte créditeur		
<hr/>			
44111	Fournisseurs	40 950	
763	à Produit de cessions d'imms. incorporelles et corporelles		35 000
46161017	TVA sur ventes intérieures 17%		5 950
	Vente de l'installation technique		

d°		
763	Produit de cessions d'imms. incorporelles et corporelles	35000
663	à Valeur comptable des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	32413,50
766881	Plus-value de cessions des éléments d'actifs cédés	2586,50
	Profit sur vente d'installation technique	