

## CORRIGE : Cas Skroutte (amor303c)

### QUESTION 1 : journal chez SKROUTTE

1				
215	Installations techniques	87 000,00		
44562	Tva déductible sur immos	17 052,00		
512	Banque		52 026,00	
404	Fournisseurs d'immos		52 026,00	
2				
261	Immos financières	1 080 000,00		
503	VMP	165 000,00		
512	Banque		1 245 000,00	
3				
601	Achats de matières premières	6 000,00		
624	Frais de transport	1 000,00		
44566	Tva déductible	1 372,00		
512	Banque		4 186 ,00	
401	Fournisseurs		4 186,00	
4				
401	Fournisseurs	4 186,00		
403	Effets à payer		4 186,00	
5				
411	Clients	400 660,00		
512	Banque	200 330,00		
44571	Tva collectée		98 490,00	
708	Produits annexes		2 500,00	
701	Vente de produits finis		500 000,00	
6				
413	Effets à recevoir	400 660,00		
411	Clients		400 660,00	

### QUESTION 2 : tableau d'amortissement nouvelle machine

années	VCNd	DAP	A cumulés	VCNf
2000	87000	23200	23200	63800
2001	63800	25520	48720	38280
2002	38280	15312	64032	22968
2003	22968	11484	75516	11484
2004	11484	11484	87000	0
		87000		

**QUESTION 3 :** VE de l'ancienne machine = 60 000, avec  $A_{98} = 60000 \times 0,4 \times 10/12 = 20000$

1998	60 000	20 000	40 000
1999	40 000	16 000	24 000
2000	24 000	<b>9 600</b>	14 400
...	...	...	...

mais **cession** le 15/06/00  $\Rightarrow A_{00} = 9600 \times 6/12 \Rightarrow \mathbf{A_{00} = 4\ 800}$

$\Rightarrow$  cumul des amortissements =  $20000 + 16000 + 4800 \Rightarrow \mathbf{\Sigma A = 40\ 800}$

$\Rightarrow VCN = VE - \Sigma A = 60000 - 40800 \Rightarrow \mathbf{VCN = 19\ 200}$

or plus-value de 10000  $\Rightarrow \mathbf{\text{prix de cession} = 29200}$

1			
512		34 923,20	
44571			5 723,20
775			29 200,00
2			
681		4 800,00	
2815			4 800,00
3			
675		19 200,00	
2815		40 800,00	
215			60 000,00

**QUESTION 4 :** actif immobilisé au 31/12/00 (*extrait à compléter*)

**1) Terrains** = non amortissables  $\Rightarrow \mathbf{\text{actif} = 100\ 000 / 0 / 100\ 000}$

**2) Constructions**  $VE=400000$  ;  $n=20$  ; taux linéaire=5%  $\Rightarrow A_i = 20000$

$A_{98} = 20000 \times 290/360$

$A_{99} = 20000$

$A_{00} = 20000$

$\Rightarrow \mathbf{\text{actif} = 400\ 000 / 56\ 111 / 383\ 889}$

**3) installations techniques** = voir question 2

$\Rightarrow \mathbf{\text{actif} = 87\ 000 / 23\ 200 / 63\ 800}$

(il s'agit uniquement de la nouvelle machine,  
puisque l'ancienne est revendue et donc sortie de notre comptabilité)

**4) matériel de transport**  $VE=70000$  ;  $n=5$  ; taux linéaire=20%  $\Rightarrow A_i = 14\ 000$

$A_{98} = 14000 \times 255/360 = 9917$

$A_{99} = 14000$

$A_{00} = 14000$

$\Rightarrow \mathbf{\text{actif} = 70\ 000 / 37\ 917 / 32\ 083}$

**5) matériel de bureau et informatique**  $VE=30000$  ;  $n=5$  ;  $tl=20\%$   $\Rightarrow A_i = 6000$

$A_{98} = 6000 \times 250/360 = 4167$

$A_{99} = 6000$

$A_{00} = 6000$

$\Rightarrow \mathbf{\text{actif} = 30\ 000 / 16\ 167 / 13\ 833}$

ce qui donne au 31/12/00 :

<b>ACTIF</b>	<i>brut</i>	<i>Amort &amp; prov</i>	<i>net</i>
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
Frais recherche développement			
Fonds commercial			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
Terrains ⇒ <b>non amortissables</b>	<b>100 000</b>	<b>0</b>	<b>100 000</b>
Constructions ⇒ <b>linéaire 20 ans</b>	<b>400 000</b>	<b>56 111</b>	<b>383 889</b>
Installation techniques ⇒ <b>dégressif 5 ans</b>	<b>87 000</b>	<b>23 200</b>	<b>63 800</b>
Matériel de transport ⇒ <b>linéaire 5 ans</b>	<b>70 000</b>	<b>37 917</b>	<b>32 083</b>
Matériel de bureau ⇒ <b>linéaire 5 ans</b>	<b>30 000</b>	<b>16 167</b>	<b>13 833</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>			
Titres ⇒ <b>non amortissables</b>	<b>1 080 000</b>	<b>0</b>	<b>1 080 000</b>
... ..	... ..	... ..	... ..

### QUESTION 5 : journal chez Hans Burger

VE = 29 200 sur 5 ans par défaut MAIS en **LINEAIRE** puisque matériel d'**OCCASION**

⇒  $A_{00} = 29200 \times 0,2 \times 195/360 \Rightarrow \mathbf{A_{00} = 3163}$

	1		
215		29 200,00	
44562		5 723,20	
512			34 923,20
	2		
681		3 163,00	
2815			3 163,00