

Corrigé cas Millon (cess303c)

2182 Matériel transport	28182 Amort mat transport
<p><i>Mercedes 160 000</i></p> <p><i>Citroën ? ? ?</i></p> <p>Total débit 280 000</p>	<p><i>40 000 Mercedes</i></p> <p><i>75 000 Citroën</i></p> <p>total crédit 115 000</p>

⇒ VE du Citroën = 280 000 – 160 000 ⇒ **VE = 120 000**

Question 1 : taux Mercedes ?

$160\,000 \times t_c\% = 40\,000 \Rightarrow t_L = 25\%$ (ou $n = 4$ ans)

Question 2 : date achat Citroën ?

année inconnue mais on sait que (en linéaire)

$(120\,000 \times 25\% \times n) / 360 \text{ j} = 75\,000 \Rightarrow n = 900$ jours d'utilisation

⇒ $360 \text{ j} (98) + 360 \text{ j} (97) + 180 \text{ j} (96) = 900 \text{ j}$

soit $30\,000 (98) + 30\,000 (97) + 15\,000 (96) = 75\,000$

⇒ **date = 01/07/96**

Question 3 : DAP et cession

Dap 99 de la Mercedes = $160\,000 \times 0,25 = 40\,000$

Dap 99 de la Citroën = $120\,000 \times 0,25 \times 90/360 = 7\,500$

(car cession après 3 mois d'utilisation)

⇒ **DAP globale = 47 500** (pour l'ensemble du matériel de transport)

⇒ écritures au 31/12/99 :

comptes	libellés	débit	crédit
	<i>Cession déjà enregistrée (énoncé)</i> ⇒ manquent l'amortissement complémentaire, et les soldes des comptes d'immo et d'amortissement :		
6811	Dap exploitation	47 500	
28182	Amortissement du matériel de transport		47 500
	<i>Amortissement S 99 du matériel de transport</i>		
675	VCN des actifs cédés	37 500	
28182	Amortissement du matériel de transport = $75\,000 (\text{é}) + 7\,500 (99)$	82 500	
2182	Matériel de transport		120 000
	<i>Solde cession Citroën</i>		

⇒ plus-value = $40\,000 (\text{é}) - 37\,500 = 2\,500$

Question 4 : fisc

TVA **NON** récupérable sur les véhicules de tourisme

(car bien de production indirect, et non indispensable à l'activité)

Remarque : idem pour leur amortissement

(forcément linéaire, et limité fiscalement à une VE théorique de 20 000 €)

Question 5 : VE

VE = coût d'achat ht récupérable

= PA ht + frais accessoires d'achat ht

ici, la tva n'étant pas récupérable pour les voitures de tourisme,

la valeur d'entrée est donc exceptionnellement le coût ttc...

2182 Matériel transport	28182 Amort mat transport
Mercedes 160 000	80 000 Mercedes
Citroën 7 7 7	75 000 Citroën
Total débit 160 000	total crédit 80 000