

## Proposition de corrigé MIAGIX (amort302éc)

### Question 1

\***TERRAIN**  $\Rightarrow$  **non** amortissable

\***CONSTRUCTIONS** = 25 ans en **linéaire** (é)

$\Rightarrow$   $DAP_{02} = VE/n = 500000/25 \Rightarrow$   **$DAP_{02} = 20\ 000$**

\***MACHINE XT** = 5 ans *dégressif* (é)

$\Rightarrow$   $tx\ deg = 0,2 \times 1,75 = 0,35 \Rightarrow A_{2001} = 60000 \times 0,35 \times 12/12 = 21000$

2001	60000	21000	39000		
2002	39000	13650	...	$\Rightarrow$	<b><math>DAP_{02} = 13\ 650</math></b>

\***MACHINE YZ** = 5 ans *dégressif* (é)

$\Rightarrow$   $tx\ deg = 0,2 \times 1,75 = 0,35 \Rightarrow A_{2001} = 70000 \times 0,35 \times 9/12 = 18\ 375$

2001	70000	18375	51625		
2002	51625	18069	...	$\Rightarrow$	<b><math>DAP_{02} = 18\ 069</math></b>

\***MACHINE ZZ** = 5 ans *dégressif* (é)

$\Rightarrow$   $tx\ deg = 0,2 \times 1,75 = 0,35 \Rightarrow A_{2001} = 80000 \times 0,35 \times 5/12 = 11\ 667$

2001	80000	11667	68333		
2002	68333	23917	...	$\Rightarrow$	<b><math>DAP_{02} = 23\ 917</math></b>

\***CABRIOLET Peugeot** = 5 ans **linéaire** (é) mais TTC car voiture de tourisme

$\Rightarrow (80\ 000 \times 1,196) / 5\ ans = 95\ 680 / 5 =$   $\Rightarrow$   **$DAP_{02} = 19\ 136$**

*(en fait, le fisc impose une VE maximale pour pouvoir « récupérer » fiscalement tout l'amortissement d'une voiture de tourisme)*

\***CAMIONNETTE J7** = 5 ans **linéaire** (é) et tva récupérable

$\Rightarrow 100\ 000 / 5 = 20\ 000$   $\Rightarrow$   **$DAP_{02} = 20\ 000$**

681	DAP	114 772		DAP globale au 31/12/2002
2813	amortissements constructions		20 000	
2815	amortissements machines		55 636	= 13 650 + 18 069 + 23 917
28182	amortissements matériel transport		39 136	= 19 136 + 20 000

## Question 2

MACHINE YZ	VCN début	Annuité	VCN fin
2001	70 000	18 375	51 625
2002	51 625	18 069	33 556
2003	33 556	11 745	21 811
2004	21 811	10 906	10 905
2005	10 905	10 905	0

(en **bleu** = inutile pour cet exercice, car cession en 2003)

Mais prorata temporis  $\Rightarrow 11745 \times 11/12 = 10\ 766 \Rightarrow$

512	banque	25 000		Chèque $\Rightarrow 25000 = ttc$
775	Cessions d'actifs		20 903	Ttc/1,196=ht
44571	Tva collectée		4 097	

et au 31/12 :

68112	dap amortiss.	10 766		Amortissement Complémentaire
2815	Amortiss. machine		10 766	( voir ci-dessus)

675		22 790		VCN=VE- $\Sigma$ A
2815		47 210		= 18375 + 18069 + 10766
215			70 000	

PV = 20 903 (ht) et VCN = 22 790  $\Rightarrow$  légère **MOINS-VALUE** = 1 887

## Question 3

VE = 25000 / 1,196 = 20 903 N = 5 ans

Mais LINEAIRE puisque matériel d'**OCCASION**

$\Rightarrow DAP_{2003} = VE \times TL \times J/360 = 20903 \times 20\% \times 45/360 = 522,58 = 523$

au **bilan 2003** et à l'**ACTIF** :

ACTIF	Brut	A & Prov	Net	PASSIF
...	...	...		...
Machine YZ	20 903	523	20 380	...
...	...	...		...