

## Corrigé cas Merrat (cess304c)

Question 1 : retrouver les VE

**Attention !!! exercice clos le 31/05 de chaque année**

SAUNNY	VE/VCN	DAP	VCNf	remarques
31/05/89	80 000	16 000	64 000	Avec 80 000 x 40% x 6/12
90	64 000	25 600	38 400	
91	38 400	15 360	23 040	
92	23 040	11 520	11 520	
93	11 520	<b>11 520</b>	0	

K NONNE				
31/05/91	? ? ?	? ? ?		$\Rightarrow A_{91} = VE \times 10\% \times 1/12$
92		? ? ?		$\Rightarrow A_{92} = VE \times 10\%$
93		<b>? ? ?</b>		

TAUCHIBAT				
31/05/92	? ? ?	? ? ?		$\Rightarrow A_{92} = VE \times 31,25\% \times 12/12$
93		<b>? ? ?</b>		

JYVESSET				
31/05/93	72 000	<b>2 400</b>	69 600	

$\Rightarrow$  Ce qui donne pour les comptes schématiques :

215 Installations techniques	2815 Amortissements des inst tech
Saunny = 80 000 (é) k-nonne = V1 ( ? ) Tauchibat = V2 ( ? ) Jyvesset = 72 000 (é)  Total débit = 472 000 (é) $\Rightarrow$ EQUATION 1	Saunny=16000+25600+ 15360+11520 K-nonne=(V1x10%x1/12) +(V1x10%) Tauchibat=V2x31,25%x 12/12 Jyvesset=0 Total crédit = 143 980 (é) $\Rightarrow$ EQUATION 2

(1)  $80\,000 + V1 + V2 + 72\,000 = 472\,000 \Rightarrow V1 + V2 = 320\,000$

(2)  $68\,480 + [(V1 \times 10/1200) + V1/10] + (V2 \times 31,25\%) = 143\,980$

.....résolution.....

$\Rightarrow V1 = 120\,000 \quad V2 = 200\,000$

ce qui donne :

215 Installations techniques	2815 Amortissements des inst tech
Saunny = 80 000 (é) k-nonne = 120 000 Tauchibat = 200 000 Jyvesset = 72 000 (é)	Saunny = 80 000 K-nonne =1000(91)+12000(92) Tauchibat = 200000x31,25%=62500(92) Jyvesset=0

**Et en 93 :**

Saunny=11 520	K-nonne=120000x10%=12000	Tauchibat=42968,75	Jyvesset=2400
$\Rightarrow$	DAP globale de		80 408,75 $\Rightarrow$ 681/2815

## Corrigé du cas Maiscoppe

### Question 1

**Attention !!! exercice clos chaque 30/04**

72 000 = chèque  $\Rightarrow$  TTC

or voiture de tourisme  $\Rightarrow$  VE = TTC = 72 000

2182	Matériel de transport	72 000	
512	banque		72 000

### Question 2

date = 15/08/98 jusqu'au 30/04/99  $\Rightarrow$  15j + 8 mois = 255 jours

Or voiture de tourisme  $\Rightarrow$  linéaire

et n = 5 ans  $\Rightarrow$   $T_L = 20\%$

$\Rightarrow$  DAP 99 =  $72000 \times 20\% \times 255/360 = 10\,200$

6811	DAP	10 200	
28182	Amortissements mat transport		10 200

### Question 3

$\Rightarrow$  la TVA peut être récupérable, non récupérable, pas de TVA

$\Rightarrow$  voiture de tourisme  $\neq$  investissement  $\Rightarrow$  linéaire seulement

$\Rightarrow$  voiture de tourisme  $\Rightarrow$  TVA non récupérable

## corrigé cas Merramanne

### 1) frais d'établissement

$24\ 000 / 3\ 000 = 8 \text{ ans} \Rightarrow TL = 100/8 = 12,5 \% \Rightarrow \text{DAP 08} = 3\ 000$

### 2) fonds de commerce

= non amortissable

### 3) terrains

= non amortissable

### 4) constructions

$300\ 000 / 7\ 500 = 40 \text{ ans} \Rightarrow TL = 100/40 = 2,5 \% \Rightarrow \text{DAP 08} = 7\ 500$

### 5) installations techniques (dégressif)

$240\ 000 / 48\ 000 \Rightarrow TD = 20 \% \Rightarrow TL = 8 \% \Rightarrow n = 12,5 \text{ ans}$

$\Rightarrow \text{DAP 08} = (240\ 000 - 48\ 000) \times 0,2 \Rightarrow \text{DAP 08} = 38\ 400$

### 6) autres

\*mat de bureau =  $160\ 000 / 8\ 000 = 20 \text{ ans} \Rightarrow TL = 5 \% \Rightarrow \text{DAP 08} = 8\ 000$

\*\*mat de transport =  $240\ 000 / 24\ 000 = 10 \text{ ans} \Rightarrow TL = 10 \% \Rightarrow \text{DAP 08} = 24\ 000$

comptes	libellés	débit	crédit
6811	DAP amortissements	80 900	
2801	Amortissements frais d'établissement		3 000
2813	Amortissements constructions		7 500
2815	Amortissements installations techniques		38 400
28182	Amortissements matériel transport		24 000
28183	Amortissements matériel bureau		8 000
	Amortissements 08		