

Cas n° 1

1/ Dans la balance **avant inventaire** figurent les éléments suivants :

232	Constructions	700.000,00	
233	Installation technique, matériels et outillages	220.000,00	
2832	Amortissement des constructions		200.000,00
2833	Amortissement des Installations techniques, matériels et outillages		40.000,00

La dépréciation (dotation) de l'année est estimée à :

- Construction : 50.000,00
- Installations techniques : 40.000,00

Travail à faire :

- **Passer les écritures constatant les amortissements.**
- **Présenter l'extrait de la balance après inventaire.**
- **Calculer la VNA des immobilisations.**

2/ Dans la balance **après inventaire** d'une entreprise figurent les éléments suivants :

233 Installation techniques, matériels et outillages	400.000,00	
2833 Amortissement des installations techniques, matériels et outillages		200.000,00
619 Dotation d'exploitation	80.000,00	

Travail à faire :

- Reconstituer les écritures d'inventaire.
- Présenter l'extrait de la balance avant inventaire.

Extrait de la balance d'une entreprise avant inventaire et après inventaire.

		Avant inventaire	Après inventaire
2832	- Amortissement de constructions	400.000,00	460.000,00
2833	- Amortissement des Installations techniques, matériels et outillages	40.000,00	80.000,00
2835	- Amortissement de mobilier, matériels de bureau, aménagement divers	20.000,00	40.000,00
.....			
619	- Dotation d'exploitation	-	120.000,00

Travail à faire :

Reconstituer les écritures d'inventaire.

W/ Une machine achetée au cours de l'exercice à crédit sur 15 mois au prix 40.000,00 (HT) plus les frais d'installations de 8.000,00 (TVA 20 %) a une V.N.A. de 36.000,00 au 31/ 12 du même exercice d'acquisition.

Travail à faire :

- Passer l'écriture d'acquisition.
- Passer l'écriture d'inventaire.

5/ Un véhicule acquis à 180.000,00 le 15 / 10 / N à une durée de vie estimée à 5 ans,.

Travail à faire :

- Présenter le tableau d'amortissement du véhicule.
- A quelle date sera-t- il totalement amorti.
- Passer les écritures d'inventaire au 31 /12/ N+3
- Présenter l'extrait du bilan et du CPC au 31 /12 / N+3.

NB : - Pour l'ensemble de ces données, appliquer le système d'amortissement linéaire.

- L'exercice comptable se termine le 31/12/...

3. Extrait de la balance d'une entreprise avant inventaire et après inventaire.

Après inventaire		Avant inventaire	
Comptes	Montants	Comptes	Montants
232 - Amortissements	400 000,00	232 - Amortissements	400 000,00
233 - Amortissement des installations techniques, matériels et outillages	40 000,00	233 - Amortissement des installations techniques, matériels et outillages	40 000,00
235 - Amortissement de mobilier, matériels de bureau, aménagement divers	20 000,00	235 - Amortissement de mobilier, matériels de bureau, aménagement divers	20 000,00
619 - Dotations d'exploitation	150 000,00	619 - Dotations d'exploitation	150 000,00

4. Une machine achetée au cours de l'exercice a coûté sur 12 mois au prix de 10 000,00 (HT) plus les frais d'installations de 8 000,00 (TVA 20%) à une date quelconque au cours de l'exercice. Le montant de l'achat est inscrit au V.N.A. de 26 000,00 au 31/12 du même exercice d'acquisition.

5. Un véhicule acquis à 180 000,00 le 15/10/N a une durée de vie estimée de 3 ans.

Après l'écriture d'acquisition		Après l'écriture d'inventaire	
Comptes	Montants	Comptes	Montants
232 - Amortissements	180 000,00	232 - Amortissements	180 000,00
233 - Amortissement des installations techniques, matériels et outillages	180 000,00	233 - Amortissement des installations techniques, matériels et outillages	180 000,00
619 - Dotations d'exploitation	180 000,00	619 - Dotations d'exploitation	180 000,00

Solution « Cas n° 1 »

1/ Ecritures d'amortissement :

Les dépréciations de l'année sont de 50.000,00 pour les constructions et 40.000,00 pour les Installations techniques.

31/12/..

61932	DEA des constructions	50.000,00	
61933	DEA des inst tech, mat et out	40.000,00	
2832	Amort des constructions		50.000,00
2833	Amort des inst techn, mat et out		40.000,00
-Selon inventaire 31/12/..-			

- Extrait de la balance après inventaire.

Comptes	Soldes	
	Débiteur	créditeur
232 Construction	700.000,00	} (a)
233 Instal tech, mat et out	220.000,00	
.....		
2832 Amort du construct		250.000,00
2833 Amort des Inst tech, mat et out		80.000,00
619 Dotat d'exploitation	90.000,00 (c)	

(a) la valeur d'origine est toujours la même.

(b) Σ Amort de la balance précédentes + dotation de l'année

$$200.000,00 + 50.000,00 = 250.000,00.$$

$$40.000,00 + 40.000,00 = 80.000,00.$$

(c) la somme des deux dotations de l'année : $50.000,00 + 40.000,00 = 90.000,00$

- Calcul de la VNA :

$$VNA = V.O - \sum \text{Amort}$$

Donc pour :

Les constructions = $700.000,00 - 250.000,00 = 450.000,00$.

Les installations techniques = $220.000,00 - 80.000,00 = 140.000,00$.

2/ Ecriture d'inventaire :

- L'écriture d'inventaire consiste à comptabiliser la dotation de l'année c'est à dire : 80.000,00.

31/12/..

61933	DEA des inst techn, mat et out	80.000,00
2833	Amort des inst techn, mat et out	80.000,00
	- Suivant inventaire...-	

- Extrait de la balance avant inventaire :

C'est à dire avant prise en compte de la dotation de 80.000,00 de l'année en question

N° de compte	Comptes	Soldes	
		Débiteur	créditeur
233	Installations techniques, matériels et outillages.	400.000,00	
.....		
2833	Amort des Inst tech, mat et out		120.000,00 (a)
.....		

(a) $\sum \text{Amort} - \text{dotation de l'année} = 200.000,00 - 80.000,00 = 120.000,00$

NB : Les dotations ne figurent pas dans une balance avant inventaire.

3/ Les écritures d'inventaire :

Les dotations de l'année sont déterminées par l'application de la relation suivante :

$$\text{Dotation de l'année N} = \text{Amortissements (après inventaire) N} - \text{Amortissement (avant inventaire) N.}$$

Donc :

Dotation des constructions	=	460.000,00	-	400.000,00	=	60.000,00
Dotation des inst tech, mat et out	=	80.000,00	-	40.000,00	=	40.000,00
Dotation du mob, mat de bur	=	40.000,00	-	20.000,00	=	20.000,00
TOTAL						=120.000,00

31/12/..

61932	DEA des constructions	60.000,00
61933	DEA des inst techn, mat et out	40.000,00
61935	DEA du mat de bur et AD	20.000,00
2832	Amort des constructions	60.000,00
2833	Amort des inst techn, mat et out	40.000,00
2835	Amort des mob de bur et AD	20.000,00

4/ Ecriture d'acquisition :

Prix d'achat (HT)	=	40.000,00
Frais d'installation	=	8.000,00
Coût d'acquisition	=	48.000,00
TVA 20 %	=	9.600,00
Net à payer (TTC)	=	57.600,00

31/ 12/..

2331	Installations techn.	48.000,00	
34552	Etat TVA récup /Im	9.600,00	
1486			57.600,00
	Frs d'immob		

- Ecriture d'inventaire :

L'installation est à sa première année d'amortissement.

On sait que : $VNA = V.O - \sum \text{Amort}$

Or : $VNA = 36.000,00$
 $V.O (HT) = 48.000,00$
 $\Rightarrow \sum \text{Amortissement} = V.O - VNA = 48.000,00 - 36.000,00$
 $= 12.000,00$ (c'est la dotation de l'année)

61933	DEA des inst techn, mat et out	12.000,00	
2833			12.000,00
	-Suivant inventaire-		
	Amort des Inst techn, mat et out		

5/ Tableau d'amortissement :

$V.O = 180.000,00$ $n = 5 \text{ ans} \Rightarrow Tx = 100 / 5 = 20 \%$
 Date d'acquisition le 15 / 10 / N (Amortissement linéaire).

Années	Base d'Amort	Tx	Dotations	Amort	VNA
N (3 mois)	180.000	20 %	$180.000,00 \times 20 \% \times 3/12$ $= 9.000,00$	9.000	171.000
N+1 (12 mois)	180.000	20 %	$180.000,00 \times 20 \%$ $= 36.000,00$	45.000	135.000
N+2 (12 mois)	180.000	20 %	$180.000 \times 20 \%$ $= 36.000,00$	81.000	99.000
N+3 (12mois)	180.000	20 %	$180.000,00 \times 20 \%$ $= 36.000,00$	117.000	63.000
N+4 (12 mois)	180.000	20 %	$180.000,00 \times 20\%$ $= 36.000,00$	153.000	27.000
N+5 (9 mois)	180.000	20 %	$180.000,00 \times 20 \% \times$ $9/ 12= 27.000,00$	180.000,	00,00

- Fin d'amortissement :

Le véhicule sera totalement amorti le 30/ 09/ N+5. (Voir tableau d'amortissement).

- Ecriture d'inventaire au 31/ 12/ N+3 :

D'après le tableau d'amortissement \Rightarrow Dot N+3 = 36.000,00.

61934	DEA du mat de transport	36.000,00	
2834	Amort du mat du transport - Suivant inventaire au 31/ 12/ N+3 -		36.000,00

- Extrait du bilan et du CPC au 31/ 12/ N+3.

• Bilan (Actif) au 31/ 12/ N+3.

	Brut	Amortissement	Net
.....			
234 Matériel de transport	180.000,00	117.000,00 (a)	63.000,00
.....			

(a) C'est le cumul des amortissements depuis la date de mise en service jusqu'à la date du 31/ 12/ N+3.

• CPC au 31/ 12/ N+3.

.....
619	Dotation d'exploitation	36.000,00 (b)
.....

(b) Il s'agit seulement de la dotation de l'année N+3.