

Exercices en comptabilité générale

Exercice 1 : Cas Eval : immobilisation acquise par voie d'échange

Au mois de mars, le président d'Eval a déjeuné avec le dirigeant de la société Moineau, entreprise voisine d'Eval dans son parc d'activité.

Ils ont décidé d'échanger au 1^{er} avril deux matériels que l'une et l'autre sociétés n'utilisaient plus : Eval fournira une tondeuse autoportée (petit tracteur) dont elle ne sert plus depuis l'externalisation en janvier de l'entretien des espaces verts situés autour de ses locaux, et Moineau fournira un véhicule qui fait double emploi dans son entreprise. Il est convenu qu'Eval, en plus de la tondeuse, versera à Moineau la somme de 850 €.

La tondeuse autoportée a été acquise par Eval pour un prix HT de 4 950 € ; a elle été amortie à hauteur de 1 031.25 € à la clôture précédente et l'amortissement relatif au 1^{er} trimestre 2007 s'élève à 206.25 €. Sa valeur vénale (prix sur le marché de l'occasion) est égale à 3 500 €.

Le véhicule a été acquis par Moineau pour un prix TTC de 15 000 € (TVA non récupérable) ; il a été amorti à hauteur de 9 750 € à la clôture précédente et l'amortissement relatif au 1^{er} trimestre 2007 s'élève à 750 €. Sa valeur vénale (valeur Argus) est égale à 4 350 €.

Travail à faire

1- Cet échange a-t-il une substance commerciale au sens de l'article 321-3 du PCG ?

2- Quels sont les principes de comptabilisation des opérations d'échange et de soulte ?

3- Comptabiliser les écritures d'échange au 1^{er} avril chez Eval et chez Moineau.

Exercice 2 : coût d'acquisition d'un matériel

La société Ida a acquis le 1^{er} mars N un matériel industriel et a effectué les dépenses suivantes :

- | | |
|---|----------|
| • Prix d'achat du matériel (acquis à l'étranger) | 32 000 € |
| • Droits de douane | 5 000 € |
| • TVA | 7 252 € |
| • Frais de transport, d'installation et de montage nécessaires à la mise en état d'utilisation du bien (dont TVA 392 €) | 2 392 € |
| • Frais de transport, d'installation et de montage non nécessaires à la mise en état d'utilisation du bien (dont TVA 196 €) | 1 196 € |

L'amortissement (dégressif sur le plan fiscal, linéaire sur le plan de la dépréciation) s'effectuera sur 10 ans.

Travail à faire

Présentez les écritures d'acquisition et d'amortissement.

Exercice 3 : Coût d'acquisition d'un ensemble immobilier

La société Ignace a acquis le 1^{er} avril N un ensemble immobilier à rénover et a effectué les dépenses suivantes :

- Prix d'achat du terrain 18 000 €
- Prix d'achat de la construction 82 000 €
- Droits d'enregistrement 4 800 €
- Frais d'actes 700 €
- Honoraires du notaire (dont TVA 588 €) 3 588 €
- Commissions (dont TVA 980 €) 5 980 €
- Frais d'architectes (dont TVA 784 €) 4 784 €
- Grosses réparations (dont TVA 8 624 €) 52 624 €

L'ensemble sera opérationnel à compter du 1^{er} juillet N. Il s'amortira en 20 ans (valeur résiduelle de la construction 50 000 €).

Travail à faire

Présentez les écritures d'acquisition et d'amortissement.

Exercice 4 : coût de production d'une machine-outil

La société Igor a engagé en N les dépenses suivantes pour la production d'une machine-outil complexe :

- Matières consommées 15 000 €
- Charges directes de production 12 000 €
- Quote-part des charges indirectes de production 87 000 €

D'autre part, pour financer cette production, la société Igor a dû emprunter une somme de 300 000 € au taux de 6% l'an. La période de fabrication a duré 6 mois (du 1^{er} avril au 30 septembre N).

La société Igor cherche à maximiser son résultat d'exploitation et à minimiser son résultat fiscal. L'amortissement de cette machine se fera en 8 ans (durée d'usage et durée d'utilisation).

Travail à faire

Présentez les écritures de production et d'amortissement.

Exercice 5 : Imputation rationnelle et prise en compte des intérêts dans le coût de production

La société Inès a réalisé au cours de l'exercice N la construction d'un matériel spécifique (amortissable en 5 ans, durée d'usage et d'utilisation) et terminé le 1^{er} novembre N.

Les dépenses relatives à ce matériel se sont élevées à :

- Matériaux utilisés 64 000 €
- Charges directes de production 44 000 €
- Charges indirectes fixes de production 20 000 €
- Charges indirectes variables de production 18 000 €
- Charges administratives générales imputables selon la comptabilité analytique 4 000 €
- Intérêts de l'emprunt effectué et finançant l'opération
 - o Intérêts relatifs à la période précédant la fabrication 600 €
(Intérêts correspondant au financement des matériaux utilisés)
 - o Intérêts relatifs à la période de fabrication 1 400 €
 - o Intérêts relatifs à la période postérieure à la mise en service 1 600 €

Travail à faire

1- Indiquez quels intérêts peuvent être pris en compte dans la valeur du matériel. Indiquez si cette prise en compte est obligatoire et quelle information financière relative à cette prise en compte doit être donnée dans les comptes annuels.

2- Évaluez le matériel produit par l'entreprise au 31 octobre N sachant que le niveau d'activité de la production est de 80%.

3- Présentez les écritures qui vous semblent nécessaires au 1^{er} novembre N et au 31 décembre N sachant que la société Inès a pour principe de comptabiliser les amortissements fiscaux maxima et de comptabiliser l'amortissement linéaire en amortissement pour dépréciation.

Exercice 6 : coût d'acquisition d'un véhicule automobile

La société Inventaire a fait l'acquisition d'un véhicule automobile destiné à permettre les déplacements professionnels de son personnel commercial.

La facture est ainsi libellée :

• Véhicule modèle XYZ	22 612.03
• Supplément peinture métallisée	543.48
• Remise exceptionnelle 5%	-1 157.77
• Transport	272.58
• Gravage et tatouage	63.78
• Forfait livraison	70.68
• Escompte de règlement 0.5%	-112.02
	<hr/>
	22 292.76
• TVA 19.6%	4 369.38
• Carte grise WW	32.00
• Carte grise VN	248.00
• Carburant	15.24
	<hr/>
	26 956.38

Travail à faire

Comptabilisez cette facture

Correction

Exercice 1 : Cas Eval : immobilisation acquise par voie d'échange

Travail à faire

1- Cet échange a-t-il une substance commerciale au sens de l'article 321-3 du PCG ?

Si les flux de trésorerie de l'actif reçu sont différents des flux de trésorerie de l'actif transféré. Oui car l'utilisation est différente

2- Quels sont les principes de comptabilisation des opérations d'échange et de soulte ?

Entrée du bien : valeur vénale

Sortie du bien : soulte (512)=valeur vénale (775)-VNC (675)

3- Comptabiliser les écritures d'échange au 1^{er} avril chez Eval et chez Moineau.

Écritures chez Eval

2815	Amortissement	1237.50	
675	Valeurs des éléments cédés	3712.50	
215	Matériel		4950
Sortie tondeuse			
2182	Matériel transport	4350	
775	Produits de cessions		3500
512	Banque		850
Véhicule transféré			

Écritures chez Moineau

2182	Matériel transport	10500	
675	Valeurs des éléments cédés	4500	
215	Matériel		15000
Sortie véhicule			
215	Matériel	3500	
775	Produits de cessions		4350
512	Banque	850	
Tondeuse transférée			

Exercice 2 : coût d'acquisition d'un matériel

Travail à faire

Présentez les écritures d'acquisition et d'amortissement.

Valeur d'entrée : $32000+5000+2000=39000$

Acquisition

215	Matériel	39000	
44562	TVA/immo	7644	
624	Transport	1000	
44566	TVA/ABS	196	
512	Banque		47830

Amortissement

6811	Amortissement	3250	
2815	Amortissement matériel		3250

68725	Amortissement dérogatoire	4062.50	
145	Dérogatoire		4062.50
3250=39000*10%*300/360			
4062.50=(39000*22.5%*10/12)-3250			

Exercice 3 : Coût d'acquisition d'un ensemble immobilier

Travail à faire

Présentez les écritures d'acquisition et d'amortissement.

Cas 1 : L'entreprise enregistre les frais en immobilisation

Terrain : $13500 \times 18000 / 100000 = 2430 \text{ €}$

Construction : 11070 €

Les horaires d'architecture ne concernent que la construction

Terrain : $18000 + 2430 = 20430 \text{ €}$

Construction : $82000 + 11070 + 4000 + 44000 = 141070 \text{ €}$

211	Terrain	20430	
213	Construction	141070	
44562	TVA sur immo	10976	
512	Banque		172476
6811	Amortissement	2276.75	
2813	Amortissement Construction		2276.75

$(141070 - 50000) \times 5\% \times 180 / 360 = 2276.75$

Base amortissable fiscale : 141070

Dotation fiscale : $141070 \times 5\% \times 180 / 360 = 3526.75$

68725	Amortissement Dérogatoire	1250	
145	Dérogatoire		1250
1250=3626.75-2276.75			

Cas 2 : Les frais restent en charges

Valeur d'entrée :

Terrain : 18000 €

Construction : $82000 + 44000 = 126000 \text{ €}$

211	Terrain	18000	
213	Construction	126000	
6224	Transitaires	3000	
625	Déplacements...	5000	
6221	Commissions	4000	
44562	TVA sur immo	8624	
44566	TVA/ABS	2352	
6354	Droit d'enregistrement	4800	
6227	Frais d'actes	700	
512	Banque		172476
6811	Amortissement	1900	
2813	Amortissement Construction		1900

(126000-50000)*5%*180/360			
68725	Amortissement Dérogatoire	1250	
145	Dérogatoire		1250
126000*5%*180/360-1900			

Exercice 4 : coût de production d'une machine-outil

Travail à faire

Présentez les écritures de production et d'amortissement.

Valeur d'entrée :

Coût d'achat : 150000MP

Intérêts sur emprunt spécifique : $300000*6\%*6/12=9000$

Charges de production : 366000

2154	Matériel	366000	
44562	TVA sur immo	71736	
722	Production immobilisée		357000
796	Transferts de charges		9000
44571	TVA collectée		71736
6811	Amortissement	11564.58	
28154	Amortissement Matériel		11564.58
$366000*12.50\%*91/360=11564.58$			
68725	Amortissement Dérogatoire	22747.92	
145	Dérogatoire		22747.92
$366000*12.5\%*2.25*4/12=34312.50-11564.58=22747.92$			

Exercice 5 : Imputation rationnelle et prise en compte des intérêts dans le coût de production

Travail à faire

1- Indiquez quels intérêts peuvent être pris en compte dans la valeur du matériel. Indiquez si cette prise en compte est obligatoire et quelle information financière relative à cette prise en compte doit être donnée dans les comptes annuels.

Intérêts relatifs à la période de fabrication : 1400 €

2- Évaluez le matériel produit par l'entreprise au 31 octobre N sachant que le niveau d'activité de la production est de 80%.

Coût d'achat : $64000+1400+44000+(20000*80/100)+18000=143400$

3- Présentez les écritures qui vous semblent nécessaires au 1^{er} novembre N et au 31 décembre N sachant que la société Inès a pour principe de comptabiliser les amortissements fiscaux maxima et de comptabiliser l'amortissement linéaire en amortissement pour dépréciation.

2154	Matériel	143400	
44562	TVA sur immo	28106	
722	Production immobilisée		142000
796	Transferts de charges		1400
44571	TVA collectée		28106
6811	Amortissement	4780	
28154	Amortissement Matériel		4780
$143400*20\%*60/360=4780$			

68725	Amortissement Dérogatoire	3585	
145	Dérogatoire		3585
$143400 * 20\% * 1.75 * 2 / 12 = 3585$			

Exercice 6 : coût d'acquisition d'un véhicule automobile

Travail à faire

Comptabilisez cette facture

Valeur d'entrée : $22292.76 + 4369.38 = 26662.14$

2182	Transport	26662.14	
6354	Droit d'enregistrement	279	
6061	Fournitures non stockables	15.24	
512	Banque		26956.38