



GESTION DE L'INFORMATION FINANCIERE

(GIF)

**Matériel et document autorisés : calculatrice non programmable, plan de compte OHADA.
Avant de commencer à traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1à**

Vous êtes admis (e) en stage aux services comptable de la société « OMEGA » basé à Bafang. Désireux d'évaluer vos connaissances en techniques comptable, le gestionnaire de cette société vous confie pour exécution les trois dossiers indépendants suivants.

PREMIERE PARTIE : COMPTABILITE ANALYTIQUE

DOSSIER 1 : Calcul des charges incorporables : Société RADIO

La société NGWA'A fabrique des accessoires pour la salle de bain. Au cours du 1^{er} trimestre de l'année 2018, on vous confie la responsabilité de retraiter le charges et produits à incorporer pour le calcul des coûts.

Vous disposez des informations suivantes :

- Achats mensuels des matières et fournitures consommables : 1 200 000 F
- Transport consommé pour le trimestre : 400 000 F
- Charges locatives : l'entreprise à payer 3 900 000 F de loyer annuel des bâtiments et 125 000 F de loyer mensuel sur un petit matériel de bureau ;
- Dotation annuelle aux amortissements : 4 200 000 F (dont 1 700 000 de dotation exceptionnelle) ;
- Salaire : 980 000 F (dont 405 000 F de rappel du dernier mois)
- Rémunération semestrielle de l'exploitant : 410 000 F
- Les capitaux propres de l'entreprise s'élèvent à 12 000 000 F et seront rémunérés au taux de 10% l'an ;
- Amende et pénalité pour déclaration tardive de la TVA : 65 000 F
- Don accordé à un centre de charité : 150 000 F

TRAVAIL A FAIRE N°1 :

- 1-1 Définir les termes et expressions suivants : Charge, coût ; charges supplétives
- 1-2 Quand dit-on qu'une entreprise fonctionne en flux tendus ?
- 1-3 A l'aide du tableau de l'annexe 1, calculer :
 - a) Le montant des charges de la comptabilité générale (CCG)
 - b) Le montant des charges non incorporables (CNI)
 - c) Le montant de charges supplétives (CS)
 - d) Le montant des charges incorporables aux coûts (CI) du 1^{er} trimestre de l'année 2018.

DOSSIER 2 : RECHERCHE DE CHARGES INCORPORABLES

L'examen des comptes de gestion de l'entreprise « ESSAGA »

- Pour le mois de décembre :
 - Ensemble des comptes 60 à 66 : 12 700 000 F
 - Compte charges exceptionnelles : 600 000 F
 - Pour l'année écoulée :
 - Compte 681. : 6 300 000
 - Compte 69. : 26 000 000 F
- Parmi les dotations aux provisions, 2 700 000 F concernent un litige et l'entreprise ne considère pas qu'il soit normal de les incorporer aux coûts. Les autres provisions correspondent à la moyenne annuelle prise en considération dans les calculs des autres mois.
- Les capitaux propres de l'entreprise s'élèvent à 40 000 000 F et l'on fait entrer dans les coûts leur rémunération au taux de 9%. De même, une rémunération fictive de l'exploitant est évaluée à 200 000 F par mois.
 - Le coût d'achat des matières premières est de 3 250 000 F. La comptabilité générale a enregistré 3 420 000 F

Travail à faire :

Déterminer dans un tableau pour le mois de décembre :

- 1- Les charges de la comptabilité générale

- 2- Les charges non incorporables
- 3- Les charges supplétives
- 4- Les différences d'incorporations
- 5- Les charges incorporables aux coûts.

DOSSIER 3 : Le calcul des coûts hiérarchisés : Société TAJETEU

La société TAJETEU fabrique à partir d'une seule matière première le produit A dans 02 ateliers.

Renseignements concernant le mois de juin :

- Achat de matières premières : 16 000 kg pour 800 000 F
- Transport sur achat : 1,25 F / kg acheté
- Production du mois : 11 500 unités de A
- Vente des produits finis A : 10 800 unités à 300 F l'unité
- Commission sur vente : 38 600 F

Stock au 1^{er} juin :

- Matières premières 4 000 kg à 54 F le kg
- Produits finis A 1 500 unités à 206 F l'unité

Main-d'œuvre directe de fabrication :

- Atelier 1 : 1 192,5 heures à 130 F l'heure
 - Atelier 2 : 800 heures à 125 F l'heure
- Consommation des matières premières : 12 000 kg

Stock réel au 30 juin

- Matières premières 8 000 kg
- Produits finis A 2 200 unités

Charges indirectes : les totaux primaires, ainsi que les clés de répartition des deux centres auxiliaires sont fournis par le tableau ci-après :

Répartition primaire des charges indirectes

	Prestation sonorix (PC)	Gestion de matériel (GM)	Approv	Atelier 1	Atelier 2	distribution
Totaux	55500	33000	37000	217500	200 000	43900
Répartition PC	-	20%	30%	20%	10%	20%
Répartition GM	10%	-	20%	20%	20%	30%
Nature de l'unité d'œuvre			Matière 1 ^{ère} achetée	HMOD	unités produites	100 F/Vente

TRAVAIL A FAIRE N°3 :

3.1- Compléter le tableau de répartition des charges indirectes (annexe 2)

DOSSIER 4 : comptabilité analytique

La société OMEGA fabrique à partir d'une matière première M deux produits : A dans l'atelier 1 et B dans l'atelier 2.

Pour le mois de juin 2018, vous disposez des renseignements suivants :

- achat de matières premières M : 13 000 unités pour 1 950 000 F
 - production du mois : 12 000 unités de A et 1 200 unités de B
 - ventes de produits finis : 10 800 unités de A à 1 800 F l'unité et 1 600 unités de B à 4 850 F l'unité
- Stock au 1^{er} juin

- matières premières : 4 000 unités à 180 F l'unité
 - produits A : 1 500 unités à pour 1 375 000 F
 - produits B : 900 unités pour 215 000 F
- Main d'œuvre directe

- atelier 1 : 1 200 heures à 13 000 f l'heure
- atelier 2 : 320 heures à 13 000 F l'heure

Consommation des matières premières :

- atelier 1 : 12 000 unités
- atelier 2 : 2 500 unités

Charges directes

Le total des charges retenues par la comptabilité générale s'élève à 4 933 000 F y compris 2 000 000 F de rappel de salaire du mois de mai et une prime d'assurance de véhicule de transport des matières premières pour un montant annuel de 120 000 F.

Par ailleurs le capital de la société s'élève à 60 000 000 F rémunéré au taux de 8% l'an. La rémunération de l'exploitant est estimée semestriellement à 1 200 000 F

Le tableau de répartition des charges indirectes se présente ainsi :

Eléments	Prestation connexe	Gestion matériel	approv	Atelier 1	Atelier 2	distribution
Totaux primaires	?	330 000	605 000	2 175 000	439 000	1 119 000
Rep secondaires						
Prestation connexe	-	20%	10%	50%	10%	10%
Gestion matériel	10%	-	20%	40%	20%	10%
Nature d d'UO			Unités matières achetées	H MOD	H MOD	1 000 F de ventes

DEUXIEME TRAVAIL A FAIRE :

- 2.1 Déterminer le montant des charges incorporables de juin
- 2.2 Présenter le tableau de répartition des charges indirectes
- 2.3 Calculer le coût d'achat des matières premières et présenter son compte de stock par la méthode FIFO

DOSSIER 6

Au cours du mois de mars N, l'entreprise MEME a enregistré les éléments de charges et de produits suivants.

- vente de produits finis	3 660 000	- charges de personnel	350 000 (a)
- commissions sur vente	45 000	- transport	50 000
- intérêt sur emprunt	46 000	- autres produits	220 000
- commission sur achat	850 000	- honoraires	180 000
- autres achats (eau et électricité)	120 000	- entretien et réparation	182 000
- achat de matières premières	4 752 000	- impôts et taxes (b)	425 000
- perte sur créances	100 000	- don et libéralité	130 000

(a) Dont 60 000 F de rappel sur salaire du mois de janvier

(b) Dont amendes 130 000 F.

D'autre part, les charges enregistrées par abonnement sont :

Charges	Périodicités	Montants
Locations	Semestre	600 000
Assurances	Année	2 800 000
Publicité	Trimestre	186 000

On sait aussi que :

- La rémunération des capitaux propres est de 14% l'an, sur 15 000 000.
- L'exploitant touche mensuellement 80 000 F, déjà compris dans le compte « charges de personnel ».

Travail à faire :

- 1- Calculer les charges de la comptabilité générale, les charges non incorporables, les charges supplétives, les charges incorporables.
- 2- Répartir les charges incorporables en charges directes et charges indirectes à partir des pourcentages et coefficients suivants :

Charges	Directes	Indirectes
Comptes 60* à 65	40%	60%
Comptes 64 à 67	30%	70%
Autres comptes	0,5	0,5
Achat des matières premières	100%	-

* autre que le compte 602

DOSSIER 7

La société AMOUGOU a enregistré les charges indirectes suivantes pendant le premier semestre 2008 :

- Fournitures non stockables	5 800 000 F
- Services extérieurs A	12 500 000 F
- Services extérieurs B	9 000 000 F
- Impôts et taxes	5 600 000 F
- Charges de personnel	45 000 000 F
- Autres charges de gestion courante	8 000 000 F
- Dotations aux amortissements	16 000 000 F
- Charges financières	6 000 000 F

Charges par nature	Centre administ	Sections auxiliaires		Sections principales			
		Gestion person	Prestation connexe	Approv	Etudes techn	Atelier product°	Centre distribut °
Fournitures	10%	10%	20%	10%	30%	20%	-
Services extérieurs A	-	10%	30%	10%	30%	10%	10%
Services extérieurs B	10%	10%	10%	20%	30%	20%	-
Impôts et taxes	10	-	-	-	4	3	4
Charges de personnel	3	1	1	2	1	3	3
Autres charges	10%	10%	20%	10%	10%	10%	30%
Charges financières	100%	-	-	-	-	-	-
Dotations	10%	5%	5%	15%	10%	25%	30%
Charges supplétives	100%	-	-	-	-	-	-
	Coût de production des produits vendus			Kg matières achetées	HMOB	KG matière traitée	100F/C A

L'entreprise vous informe par ailleurs que les dotations contiennent 2 000 000 de charges immobilisées et les charges supplétives d'élèvent à 2 020 000 F

Les clés de répartition sont inscrites dans le tableau ci-dessus :

La répartition des auxiliaires d'effectue de la manière suivante :

	Adm.	GP	PC	Approv	ET	P°	Distribut°
GP	5%	-	10%	20%	15%	25%	25%
PC	-	-	-	20	30	35	15

Pendant le semestre, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- Ventes : 35 000 articles à 11 000 F l'unité
- Achats de matières : 10 000 tonnes
- Heures de main-d'œuvre directe : 2 500 Heures
- Matières traitées 9 000 tonnes
- Coût de production des produits vendus : 210 000 000 F

TAF : présenter le tableau de répartition en arrondissant les coûts d'unités d'œuvre à 10^{-3} près et calculer le coût d'achat de matières.

DOSSIER 8

Les charges indirectes du mois de mars 2003 de l'entreprise industrielle COFRELEC se présentent ainsi :

* Fournitures consommées :	470 000 F	* Frais de personnel :	2 350 000 F
* Transport consommé :	250 000 F	* Frais financiers :	70 000 F
* Services extérieurs :	1 410 000 F	* Dotation aux amortissements :	940 000 F

Ces charges sont réparties entre deux centres auxiliaires (gestion des matériels et prestations connexes) et trois centres principaux (atelier A ; atelier B et distribution).

Les bases de répartition sont données dans le tableau ci-après :

Eléments	Gestion matériel	Prestation connexe	Atelier A	Atelier B	
Fournitures consommées	10%	10%	30%	30%	20%
Transport consommé	-	-	30%	30%	40%
Services extérieurs	5%	10%	20%	20%	45%
Frais de personnel	5%	20%	30%	15%	30%
Frais financiers	3/14	-	-	5,5/14	5,5/14
Dotation aux amortissements	-	82 000	297 000	122 000	439 000
Unité d'œuvre	H/ouvrier	Km parcouru	Kg de produit	Kg de produit	Produit vendu
Nbre d'unités d'oeuvre	6 000	20 000	6 250	5 000	8 000

TAF :

Etablir le tableau d'analyse des charges indirectes et calculer le coût d'unité d'œuvre des trois centres principaux sachant que :

- Le centre gestion des matériels a fourni 1 200 heures au centre prestation connexe, 1 400 heures à l'atelier A, 2 500 H à l'atelier B et le reste au centre de distribution
- Le centre prestation connexe a parcouru 1250 km pour le centre gestion des matériels, 1 750 km pour l'atelier A, 2 400 km pour l'atelier B et le reste pour le centre de distribution.

DEUXIEME PARTIE : LES AMORTISSEMENTS

I- LES AMORTISSEMENTS CONSTANTS

Exercice 1 :

L'entreprise OMEGA a acheté le 01/01/2012 un matériel de transport dont la valeur d'origine est de 10 000 000frs et sa durée de vie est 5 ans :

- 1- Calculer son taux
- 2- Calculer l'annuité
- 3- Dresser son tableau d'amortissement

Exercice 2 :

L'entreprise SAMIRA fait l'acquisition d'une machine le 04/05/2011 à 8 000 000 frs durée de vie 5 ans ; calculer le taux d'amortissement ; la première annuité et la somme d'amortissement au 31/12/2013 puis dresser son tableau d'amortissement

Exercice 3

L'extrait de la balance après inventaire de la société SORELLE se présente comme suit

TABLEAU D'AMORTISSEMENT LINÉAIRE				
Année	Valeur comptable Début d'exercice	Annuité d'amortissement	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable en fin d'exercice
2015 (9mois)	753 425	.....
2016	1 000 000	.....	3 246 575
2017	2 753 425	2 246 575
2018	3 753 425	.....
2019
2020 (3mois)	246 575	.....	.....

Compléter le tableau d'amortissement suivant

Exercice 4

On dispose des informations suivantes au 31/12/2010 :

- Immeubles 9 000 000
 - Matériels de bureau 1 500 000
 - Amortissements immeubles 2 220 000
 - Amortissements Matériels de bureau 596 250
- Ce détail des immobilisations est donné dans le tableau suivant :

Nature	Date de mise en service	Valeur d'origine	Durée d'utilisation
IMMEUBLES			
Bâtiment commercial	01/01/2005	V ₁	20 ans
Bâtiment administratif	01/07/2006	V ₂	25 ans
MATERIEL DE BUREAU			
Machine à écrire	01/07/2007	200 000	.....
Machine comptable	01/01/2008	800 000	.....
Duplicateur	01/04/2009	500 000	.....

Tous les éléments du Matériel de bureau sont amortis à un même taux constant.

Travail à faire :

- 3-1 Déterminer la valeur d'origine de chaque immeuble.
- 3-2 Déterminer le taux d'amortissement du matériel de bureau puis sa durée d'utilisation prévue
- 3-3 Présenter le tableau d'amortissement constant de la machine comptable
- 3-4 Présenter l'extrait du bilan au 31/12/2011

Exercice 5 : Dans le bilan au 31 décembre 2004 de l'entreprise KANA, on lit :

	Montant brut	Amortissements	Montant net
Matériel	3 850 000	1 925 000	2 502 500

- 4 Ce matériel acquis dans le courant de l'exercice 2002, est amorti selon le procédé d'amortissement constant ; l'annuité pratiquée fin 2004 était de 577 500 F
- 5 **TAF**
- 6 Déterminer le taux d'amortissement ;
- 7 Déterminer la date d'acquisition de ce matériel

II- L'AMORTISSEMENT DEGRESSIF FISCAL

EXERCICE 1 :

L'entreprise OMEGA est spécialisée dans la vente des vivres frais. Pour les besoins de son exploitation, elle a acquis un matériel de transport de valeur d'origine 5 000 000frs amortissable sur 5ans système dégressif fiscal

- 1- Calculer son taux d'amortissement
- 2- Calculer le premier amortissement

EXERCICE 2

Reprenons l'application 1 en considérant que le matériel était acquis le 02/04/2020 ;

- 1- Déterminer le premier amort
- 2- Dresser son tableau d'amort

EXERCICE 3

L'entreprise SORELLE fabrique et vend les yaourts naturels. Elle avait acquis en 01/01/2019 une patineuse à une valeur dont on a oublié car tous les documents sont perdus. Mais néanmoins on sait sa durée de vie était de 5 ans et que l'annuité 2021 est de 1 920 000

Calculer sa valeur d'acquisition.

En supposant que la patineuse avait été acquis le 03/04/2019 et que l'annuité 2021 soit alors de 2 250 000

Calculer sa valeur d'acquisition.

EXERCICE 4

Soit tableau d'amort de la SA Balthazar :

Années	Base à amortir	Taux	Annuités	ΣA	VNC
2016 (3mois)	9 218 750
2017
2018
2019
2020

EXERCICE 5

L'entreprise TAJETEU vous présente le plan d'amortissement d'une immobilisation suivante

Nature : INSTALLATIONS TECHNIQUES réalisées le 10/06/2004 et mises en service un jour plus tard.				
Système d'amortissement dégressif de coefficient 2,5				
Valeur d'origine (V0)..... Taux (t)..... Durée (n).....				
Années	Valeur à amortir	Annuités	Cumul	VNC
2004
2005	1 281 250	.....	.....
2006	960 937,5	.....	.....
2007

TAF :

- 1) Compléter le tableau à partir des calculs annexes
- 2) Passer les écritures de dotations aux amortissements au 31/12/2007.

EXERCICE 6

On a extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2002 les informations suivantes :

Matériel de bureau	1 300 000
- Matériel informatique	2 000 000
- Matériel de transport	20 000 000
- Amortissement matériel bureau	556 875
- Amortissement matériel informatique	1 352 000
- Amortissement matériel de transport	10 503 125

Autres renseignements :

Le matériel de bureau comprend :

- Une machine comptable acquise à 600 000, mise en service à la création de l'entreprise régulièrement amortie au taux constant de 20 %
- Une machine à écrire acquise à 400 000, mise en service le 01/07/2000, régulièrement amortie selon le système dégressif fiscal
- Une machine de traitement de textes acquise à 300 000F et mise en service le 01/01/2002, taux linéaire 15%

Le matériel informatique est constitué par un seul micro-ordinateur mise en service au courant de l'exercice 1999.

Les annuités dégressives pratiquées sont respectivement :

31/12/1999	200 000
31/12/2000	720 000
31/12/2001	432 000

Le matériel de transport est composé :

- D'une voiture Toyota acquise à 8 000 000 F et mise en service le 01/04/1999 régulièrement amortie selon le système dégressif. La durée probable d'utilisation est de 4 ans
- D'une voiture Peugeot mise en service le 01/01/2000 dont la durée probable d'utilisation est 5 ans amortie selon le système constant.

- D'une voiture Renault mise en service il y a 2 ans, régulièrement amortie au taux constant de 15%

TAF :

- 1) Déterminer le taux dégressif de la machine à écrire
- 2) Déterminer la date de mise en service du micro-ordinateur
- 3) Déterminer la valeur d'origine de la voiture Peugeot et de la Voiture Renault

Calculer et comptabiliser les amortissements de l'exercice 2002

III- LA METHODE SOFTY (dégressif à croissant)

EXERCICE 1 :

L'entreprise OMEGA fait l'acquisition d'une camionnette de valeur d'origine 5 000 000 amorti selon la méthode softy sur 5 ans ; calculer la première annuité puis dresser son tableau d'amortissement

EXERCICE 2

L'entreprise VOLVO fait l'acquisition d'un nouveau véhicule de voyage le 04/04/2015 a 110 000 000 amorti par le dégressif à taux décroissant sur 10 ans. Calcule le premier amort puis présenter son tableau d'amortissement.

EXERCICE 3

La SA BERGERI dans ses navettes a perdu les documents comportant les informations relatives à l'acquisition d'un matériel et mobilier le 09/04/2018. Mais on sait que la somme des amort est de 9 000 000 au 31/12/2020. Calculer sa valeur d'origine sachant que sa durée de vie est de 5 ans.

EXERCICE 4

On extrait du bilan de la SA MOUKALA les informations suivantes

BERGERI MOUKALA

IV-

APPLICATION DES AMORTISSEMENTS

DOSSIER 1 :

Compléter le tableau des immobilisations ci-après présenté au 31/12/2009 après inventaire :

Nature	Mise service en	V0	Taux	Système	Cumul des amorts	VNC
Matériel A	04/04/2006	15 000 000	/	DTD	.....	.....
Matériel B	01/07/2007	.....	40%	DF	2 560 000	.....
Matériel C	01/01/2008	10 000 000	/	DTD	.....	.....
Matériel D	01/04/2008	.....	10%	L	.....	247 500
Matériel E	.....	600 000	20%	L	.....	410 000
Matériel F	01/12/2008	75 000 000	/	UO	.....	.....

NB : Le matériel F est amorti selon la méthode des unités d'œuvre. On nous informe que leurs unités d'œuvres sont en progression arithmétique décroissante de premier terme 5000 et de raison 5000. La durée de vie 5 an

DOSSIER 2 Des Balances avant et après inventaire au 31/12/N des ETS EASSAGA, on extrait les soldes ci-après :

	Balance avant inventaire		Balance après inventaire	
	DF	C	DF	C
Amort Mat Industriel		5 100 000		6 100 000
Amort Mat Transport		6 800 000		10 300 000
Mat Industriel	13 600 000		13 600 000	
Mat Transport	19 000 000		19 000 000	

On vous communique les renseignements suivants :

- L'entreprise a pratiqué des amortissements constants ;
 - Une durée de 8 ans a été prise en considération pour le matériel industriel qui comprend : * une machine A, acquise début janvier 2002 pour 3 600 000 F ; * une machine B, acquise début janvier 2008 pour 6 000 000 F ; * une machine C, acquise en cours d'exercice 2010.
 - Le matériel de transport a été acquis début janvier 2008 à l'exception d'une Fourgonnette Renault achetée 2 000 000 F le 30/06/2010.

TAF :

- 1- Déterminer la date d'acquisition de la machine C.
- 2- Calculer le taux d'amortissement utilisé pour le matériel de transport.
- 3- Le chef d'entreprise demande au comptable d'appliquer à la Fourgonnette Renault le système de l'amortissement dégressif fiscal :
- 4- Présenter le tableau d'amortissement de la Fourgonnette ;
- 5- Présenter l'écriture rectifiant celle qui a été passée à l'inventaire pour l'amortissement de la Fourgonnette.

Dossier 3

L'extrait des balances d'inventaire de l'entité EVA se présente comme suit au 31/12/2019

Comptes	Avant inventaire		Après inventaire	
	Débit	Crédit	Débit	crédit
211	900 000		900 000	
213	A déterminer		A déterminer	
244	5 000 000		7 000 000	
245	8 000 000		8 000 000	
2811		720 000		840 000
2813		300 000		525 000
2844		2 250 000		3 550 000
		4 250 000		A déterminer

Autres renseignements

- les frais de développement sont mis en service le 10 01 2016 et amortis selon le mode dégressif à taux décroissant. La durée d'utilité ne peut excéder 5 ans.
- Le matériel et mobilier est mis en service le 01/10/2016
- Le logiciel a été acheté en 2015 et mis en service le 01 08 2016. Les unités de production attendues sont les suivantes

Années	2016	2017	2018	2019	2020
Unités de production	100 000	200 000	100 000	300 000	100 000

- Le nouveau matériel et mobilier a été acheté le 01 03 2019 et mis en service le 01 04 2019. Le matériel et mobilier est amorti selon le système constant
- Le matériel de transport a été acheté et mis en service le 05/05/2017 et amorti selon le mode dégressif fiscal

Premier travail à faire

- 1) Déterminer le taux d'amortissement du de l'ancien matériel
- 2) Déterminer le taux du nouveau matériel
- 3) Calculer le taux d'amortissement du matériel de transport et la durée d'utilité (coefficient 1.5)
- 4) Présenter le tableau d'amortissement du matériel de transport
- 5) Déterminer la durée d'utilité des frais de développement
- 6) Présenter le tableau d'amortissement des frais de développement
- 7) Déterminer le mode d'amortissement du logiciel et calculer sa valeur d'acquisition
- 8) Présenter le tableau d'amortissement du logiciel
- 9) Comptabiliser les annuités d'amortissement en 2019

DOSSIER 4

Dans la balance avant inventaire au 31/12/2020 de l'entité **KOUANKEKANG**, on extrait les informations suivantes :

N° comptes	Intitulés des comptes	DEBITS	CREDITS
23	Bâtiments	19 000 000	
2421	Matériel agricole	9 600 000	
243	Matériel d'emballage	.....
2444	Mobilier de bureau	.....
245	Matériel de transport	.....
283	Amortissement des bâtiments		9 937 500
2842	Amortissement matériel agricole		5 760 000
2843	Amortissement matériel d'emballage		.....
2844	Amortissement matériel et mobilier de bureau		.....

- ❖ Le matériel agricole a été acquis à la création de l'entreprise et régulièrement amorti au taux constant de 15 % ;
- ❖ Le mobilier comprend une commode amortie selon le mode dégressif à taux décroissant sur 10 ans. L'amortissement de la 5^{ème} année s'élève à 2 727 272,727 %.
- ❖ Le matériel d'emballage est composé de certaines citernes acquises le 12 avril 2016 puis mises en service un mois plus tard. Dans son plan linéaire d'amortissement élaboré par le service comptable, On relève que 5 760 000 et 2 520 000 sont les valeurs comptables nettes correspondant respectivement à la fin des exercices 2020 et 2023 ;
- ❖ Le matériel de transport est le seul à être amorti en dégressif fiscal pendant 5 ans ; il a été acquis et mis en service le 28 mars 2020 sa valeur comptable nette en fin 2023 est de 288 000 F.
- ❖ Un matériel informatique a été acquis au cours de l'exercice, mais aucune écriture n'a été comptabilisée. Il est amortissable selon le mode des unités d'œuvres sur 5 ans. Les unités d'œuvres sont les suivantes :

Années	2020	2021	2022	2023	2024	Total
U/O	15 000	25 000	25 000	5 000	5 000	

L'amortissement en fin 2022 est 4 666 667 F ; La valeur résiduelle de ce matériel est de 500 000 F.

- ❖ Le poste bâtiment est composé de :
 - Un bâtiment administratif acquis le 12/07/2018
 - Un bâtiment commercial acquis le 30/01/2018

Le bâtiment administratif est amorti selon le système constant et le bâtiment administratif selon le système dégressif fiscal la durée de vie des deux bâtiments est de 4 ans.

Travail à faire N°1 :

1.1	Déterminer la date de création de l'entreprise
1.2	Déterminer la valeur d'origine et le taux d'amortissement du matériel d'emballage
1.3	Déterminer la valeur d'origine du mobilier de bureau et présenter les 05 premiers lignes du tableau d'amortissement en annexe1 (à rendre avec la copie)
1.4	Déterminer la valeur d'origine du matériel de transport
1.5	Déterminer la valeur d'origine du bâtiment administratif et commercial
1.5	Déterminer la valeur d'origine du matériel informatique
1.7	Présenter l'extrait du bilan au 31/12/2020 en annexe 2 (à rendre avec la copie)
1.6	Comptabiliser les amortissements de 2020

DOSSIER 5 : Travaux de fin d'exercice**25PTS**

La SA NANA est constituée le 1/1/2012 et dispose de la balance avant inventaire suivante au 31/12/2015

N°CPT	Intitulés	Soldes d'ouverture		Mouvements		Soldes de clôture	
		D	C	D	C	D	C
201		200 000			100 000	?	
231		10 000 000		5 000 000	2 000 000	13 000 000	
244		5 000 000			1 000 000	4 000 000	
245		8 000 000		2 000 000		10 000 000	
283			1 500 000	?	?	?	?
2844			2 500 000				
2845			3 200 000				

Les frais d'établissement sont engagés à la création de l'entreprise

Les bâtiments ont une durée de 10 ans et sont mis en service quelques mois après la création de l'entreprise et sont cédés en partie le 1/9/2015 à 1 000 000 pendant que 3 mois plutôt, on en a acquis d'autres

Le matériel de bureau a une durée de vie de 4 ans et des biens mis en service depuis 2 ans ; il comporte des biens mis en service à la même date ; une machine a été cédée le 1/4/2015

Le matériel de transport court sur 5 ans et est acquis depuis 2 ans ; on a par ailleurs acheté une TOYOTA le 1/7/2015 que nous prévoyons utiliser sur la même durée de vie ;

Le matériel de transport est amorti selon le système dégressif ; tous les autres biens sont amortis selon le système

Travail à faire

- 1) Déterminer la valeur d'origine des frais d'établissement ;
- 2) Quel est le montant du bâtiment acquis et celui du cédé ?
- 3) Dresser le tableau d'amortissements du premier matériel de transport
- 4) Procéder à la régularisation de la cession et l'acquisition de toutes les immobilisations qui s'imposent pour l'exercice 2015, ainsi qu'au calcul des amortissements de l'exercice ;
- 5) Présenter toutes les écritures qui s'imposent pour l'année 2015 ;
- 6) Présenter la balance au 31/12/2015 en annexe 7 ;
- 7) Présenter le Bilan de clôture de la SA NANA au 31/12/15 en annexe 8 ;

DOSSIER 6 : Travaux de fin d'exercice

Vous disposez du tableau suivant des immobilisations des ETS NANA au 31/12/2014 ;

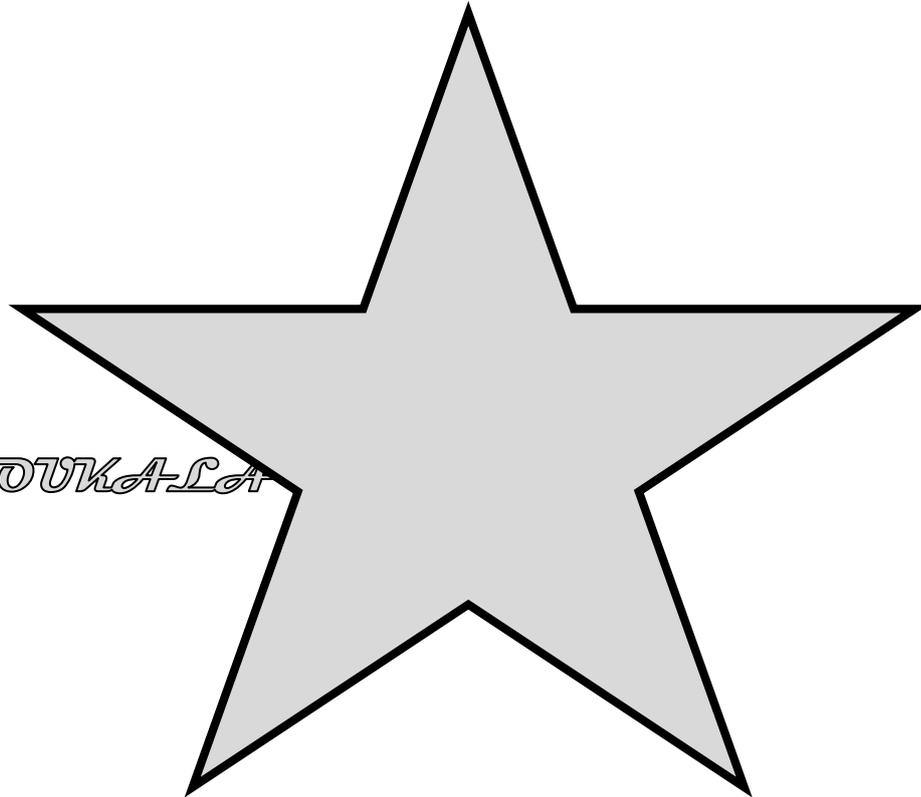
- (1) Le matériel de bureau est composé d'une caisse enregistreuse acquise et mise en service le 1/07/2012 pour 1 500 000 ainsi que d'une photocopieuse acquise et mise en service le 1/1/2013 ; ces machines ont toutes deux la même durée de vie.
- (2) Le matériel de transport est composé d'une TOYOTA dont les annuités étaient respectivement de 1 200 000 et de 720 000 en 2013 et 2014 et est amortie selon le système dégressif.

Tous les autres biens, hormis la TOYOTA sont amortis selon le système constant

Immob	Date d'acqui.	Mise en service	V.O	Durée de vie	Annuités	ΣA	V.N.C
Bâtiments	Création de l'entreprise	1 an après création de l'entreprise	?	20ans	1 500 000	.....	22 500 000
Matériel de bureau (1)	1/01/2012	1/07/2012	.....	4 ans	.....	1 437 500	.....
Matériel de transport	1/01/2012	1/01/2012	5 000 000	.....	.....	.....	.....

Travail demandé :

- 1) Détermine la date de création de l'entreprise ;
- 2) Déterminer le taux d'amortissement du matériel de transport ;
- 3) Reproduire et compléter sur votre copie, le tableau des immobilisations ci-dessus ;
- 4) Enregistrer les amortissements de l'exercice dans le cahier journal des ETS NANA au 31/12/2014 ;



BERGERI MOUKA-S&A