

Annexe 1: Tableau des immobilisations autres que financières Etat B2 Exercice du au

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation		Diminution			Montant brut fin exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle-même	Virement	Cession	Retrait	Virement
Immobilisation en non-valeurs							
- Frais préliminaires							
- Charges à répartir sur plusieurs exercices							
- Primes de remboursement des obligations							
Immobilisations incorporelles							
- Immobilisation en recherche et développement							
- Brevets, marques, droits et valeurs similaires							
- Fonds commercial							
- Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations corporelles							
- Terrains							
- Constructions							
- Installat. techniques, mat. et out.							
- Matériel de transport							
- Mobilier, matériel bureau et aménag.							
- Autres immobilisations corporelles							
- Immobilisations corporelles en cours							

Annexe 2: Tableau des amortissements Etat B2 Bis Exercice du au

Nature	Cumul début exercice 1	Dotations de l'exercice 2	Amortissements sur immobilis. sorties 3	Cumul d'amortissement fin exercice 4 = 1 + 2 + 3
Immobilisation en non-valeurs				
- Frais préliminaires				
- Charges à répartir sur plusieurs exercices				
- Primes de remboursement des obligations				
Immobilisations incorporelles				
- Immobilisation en recherche et développement				
- Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, mat. et out.				
- Matériel de transport				
- Mobilier, matériel bureau et aménagements				
- Autres immobilisations corporelles				
- Immobilisations corporelles en cours				

(d'après un sujet d'examen)

XX-1- Une entreprise a engagé en 1998 des frais de publicité pour le lancement d'un produit. Cette charge s'élève à 120 000 DH.

Elle décide de répartir cette charge sur 4 exercices.

Passer les écritures nécessaires au 31/12/98.

2- Une entreprise vous fournit les renseignements suivants :

* de grosses réparations ont été achevées fin novembre 1998 pour un montant H.T. de 195 000 DH (TVA 20%).

Ces réparations doivent être étalées sur 5 ans;

* le règlement a été effectué par chèque bancaire;

* aucune écriture n'a été passée.

Régulariser la situation au 31/12/98.

3- Lors de l'acquisition d'une construction le 5/9/98 une entreprise a payé par chèque bancaire:

* des honoraires et frais d'actes pour 3 640 DH,

* des droits de mutation pour 15 830 DH.

Elle décide d'étaler cette charge sur 3 ans.

Aucune écriture n'a été passée, régulariser la situation au 31/12/98.

4- Le chef d'entreprise a décidé de répartir sur l'exercice 1998 et les deux exercices suivants une somme de 60 000 DH correspondant à une grosse réparation effectuée et payée en mars 1998.

Passer les écritures nécessaires au 31/12/98.

SOLUTIONS

$$I-1- 90\ 000 \times \frac{100}{100 \times 45/12} = 67\ 500 \Rightarrow t = 20\%$$

$$2- t = 100/5 = 20\%$$

$$V_0 \times 20\% \times 3 = 49\ 200 \Rightarrow V_0 = 82\ 000$$

$$12\ 000 \times \frac{100}{100 \times 32/12} = 4\ 800 \Rightarrow t = 15\%$$

Machine A :

Années	VCN début	Annuité	Amort. cum.	VCN fin
95 (8 mois)	V_0	$V_0 \times 0,4 \times 8/12 = 3,2/12 V_0$	$3,2/12 V_0$	$8,8/12 V_0$
96	$8,8/12 V_0$	$8,8/12 V_0 \times 0,4 = 3,52/12 V_0$	$6,72/12 V_0$	$5,28/12 V_0$
97	$5,28/12 V_0$	$5,28/12 V_0 \times 0,4 = 2,112/12 V_0$	$8,832/12 V_0$	$3,168/12 V_0$
		$8,832/12 V_0 = 35\ 328 \Rightarrow V_0 = 48\ 000$		

Machine B :

Années	VCN début	Annuité	Amort. cum.	VCN fin
94 (6 mois)	V_0	$V_0 \times 0,4 \times 6/12 = 0,2 V_0$	$0,2 V_0$	$0,8 V_0$
95	$0,8 V_0$	$0,8 V_0 \times 0,4 = 0,32 V_0$	$0,52 V_0$	$0,48 V_0$
96	$0,48 V_0$	$0,48 V_0 \times 0,4 = 0,192 V_0$	$0,712 V_0$	$0,288 V_0$
97	$0,288 V_0$	$0,288 V_0 \times 0,4 = 0,1152 V_0$	$0,8272 V_0$	$0,1728 V_0$
		$0,1728 V_0 = 9\ 360 \Rightarrow V_0 = 32\ 500$		

Machine C :

Années	VCN début	Annuité	Amort. cum.	VCN fin
96 (3 mois)	V_0	$V_0 \times 0,4 \times 3/12 = 0,1 V_0$	$0,1 V_0$	$0,9 V_0$
97	$0,9 V_0$	$0,9 V_0 \times 0,4 = 0,36 V_0$	$0,46 V_0$	$0,54 V_0$
		$0,36 V_0 = 15\ 120 \Rightarrow V_0 = 42\ 000$		

$$II-1- 20\ 400 \times \frac{100}{100 \times 40/12} = 13\ 600 \Rightarrow t = 20\%$$

$$2- t = 100/8 = 12,5\%$$

$$60\ 000 \times 12,5\% \times n/12 = 18\ 750 \Rightarrow n = 30 \text{ mois}$$

Date d'acquisition : Début juillet 1995.

$$3- \text{Constructions : } 150\ 000 \times \frac{100}{100 \times 4} = 30\ 000 \Rightarrow t = 5\%$$

$$\text{Mat. de transport : } 70\ 000 \times \frac{100}{100 \times 4} = 56\ 000 \Rightarrow t = 20\%$$

$$\text{Mat. de bureau : } 54\ 000 \times \frac{100}{100 \times 4} = 32\ 400 \Rightarrow t = 15\%$$

$$4- \text{Mat. et out. : } (360\ 000 \times \frac{100}{100 \times 19/12}) + (114\ 000 \times \frac{100}{100}) = 102\ 600 \Rightarrow t = 15\%$$

$$\text{Mat. de transport : } (225\ 000 \times \frac{100}{100 \times 19/12}) + (149\ 000 \times \frac{100}{100 \times 6/12}) = 86\ 150 \Rightarrow t = 20\%$$

$$5- \text{Dot. 98 : } 539\ 687,50 - 431\ 750 = 107\ 937,50$$

$$V_0 \text{ des immob. non complètement amorties : } 876\ 625 - 13\ 125 = 863\ 500$$

$$863\ 500 \times \frac{100}{100} = 107\ 937,50 \Rightarrow t = 12,5\%$$

III-

Calculs justificatifs :	Frais préliminaires : $10\ 400 \times 20\% =$	2 080
	Constructions : $128\ 000 \times 5\% =$	6 400
	Matériel et outillage: $(415\ 600 - 86\ 400/1,2) \times 10\% = (415\ 600 - 72\ 000) \times 10\% =$	34 360
	$72\ 000 \times (10\% \times 3) \times 1/12 =$	1 800
		36 160
	Matériel de transport : $117\ 200 \times 20\% =$	23 440
	Matériel de bureau : $48\ 000 \times 10\% =$	4 800

6191	D.E.A. de l'immob. en N.V.	31/12/98	2 080
6193	D.E.A. des immob. corp.		70 800
2811	Amort. des frais préliminaires		2 080
2832	Amort. des constructions		6 400
2833	Amort. des I.T.M.O.		36 160
2834	Amort. du mat. de transport		23 440
28352	Amort. du mat. de bureau		4 800
	Dot. de l'ex.		