

CT Compta 2024

Contenu textuel du test - QuizGorilla

QCM interactif QuizGorilla avec 30 question(s) corrigée(s) sur Comptabilité, L1, Économie-Gestion, Partie 1 · Extrait de bilan. Test gratuit à ouvrir, partager et téléch...

Nombre de questions : 30

Catégories : Comptabilité, L1, Économie-Gestion

Notions principales : Comptabilité, L1, Économie-Gestion, Partie 1 · Extrait de bilan, Partie 2 · Emprunt, Partie 3 · Amortissement, Partie 3 · Amortissement dérogatoire, Partie 3 · Amortissement comptable, Partie 3 · Amortissement fiscal, Partie 3 · VNC

Chapitres couverts

- Partie 1 · Extrait de bilan
- Partie 2 · Emprunt
- Partie 3 · Amortissement
- Partie 3 · Amortissement dérogatoire
- Partie 3 · Amortissement comptable
- Partie 3 · Amortissement fiscal
- Partie 3 · VNC

Questions, options et explications

1. Quel est le montant net du logiciel qui figurera à l'actif du bilan au 31/12/N ?

Partie 1 - Extrait de bilan

Contexte : Exercice extrait de bilan — Société Rato La société Rato a été constituée le 1er janvier N-3. Les biens suivants ont été acquis lors de sa constitution : terrain : 400 000 € ; construction : 600 000 € ; machines-outils : 105 000 € HT ; voiture de tourisme : 40 000 € HT. Un logiciel a été acquis et mis en service le 1er novembre N : 3 000 € HT. Durées d'utilisation : ensemble immobilier : 25 ans ; machines-outils : 10 ans ; voiture de tourisme : 5 ans ; logiciel : 3 ans.

- A) 2 000 €
- B) 2 753 €
- C) 1 200 €
- D) 2 833 €

Explication : Le logiciel coûte 3 000 €. Son amortissement annuel est de $3\,000 / 3 = 1\,000$ €. Mis en service le 1er novembre N, il est amorti sur 2 mois : $1\,000 \times 2/12 = 166,67$ €, soit environ 167 €.

Montant net : $3\,000 - 167 = 2\,833$ €.

2. Quel est le montant de l'amortissement du terrain qui figurera à l'actif du bilan au 31/12/N ?

Partie 1 - Extrait de bilan

Contexte : Exercice extrait de bilan — Société Rato La société Rato a été constituée le 1er janvier N-3. Les biens suivants ont été acquis lors de sa constitution : terrain : 400 000 € ; construction : 600 000 € ; machines-outils : 105 000 € HT ; voiture de tourisme : 40 000 € HT. Un logiciel a été acquis et mis en service le 1er novembre N : 3 000 € HT. Durées d'utilisation : ensemble immobilier : 25 ans ; machines-outils : 10 ans ; voiture de tourisme : 5 ans ; logiciel : 3 ans.

- A) 48 000 €
- B) 12 000 €
- C) 0 €

D) 64 000 €

Explication : Un terrain n'est pas amortissable, sauf cas très particulier non indiqué dans l'énoncé. L'amortissement est donc nul.

3. Quel est le montant de l'amortissement de la voiture qui figurera à l'actif du bilan au 31/12/N ?

Partie 1 - Extrait de bilan

Contexte : Exercice extrait de bilan — Société Rato La société Rato a été constituée le 1er janvier N-3. Les biens suivants ont été acquis lors de sa constitution : terrain : 400 000 € ; construction : 600 000 € ; machines-outils : 105 000 € HT ; voiture de tourisme : 40 000 € HT. Un logiciel a été acquis et mis en service le 1er novembre N : 3 000 € HT. Durées d'utilisation : ensemble immobilier : 25 ans ; machines-outils : 10 ans ; voiture de tourisme : 5 ans ; logiciel : 3 ans.

A) 38 400 €

B) 13 333 €

C) 40 000 €

D) 9 600 €

Explication : Pour une voiture de tourisme, on retient ici le traitement usuel : la TVA n'est pas récupérable. Coût d'entrée TTC : $40\,000 \times 1,20 = 48\,000$ €. Amortissement annuel : $48\,000 / 5 = 9\,600$ €. De 01/01/N-3 à 31/12/N, le libellé donne quatre exercices complets : $9\,600 \times 4 = 38\,400$ €.

4. Quel est le montant net de la construction qui figurera à l'actif du bilan au 31/12/N ?

Partie 1 - Extrait de bilan

Contexte : Exercice extrait de bilan — Société Rato La société Rato a été constituée le 1er janvier N-3. Les biens suivants ont été acquis lors de sa constitution : terrain : 400 000 € ; construction : 600 000 € ; machines-outils : 105 000 € HT ; voiture de tourisme : 40 000 € HT. Un logiciel a été acquis et mis en service le 1er novembre N : 3 000 € HT. Durées d'utilisation : ensemble immobilier : 25 ans ; machines-outils : 10 ans ; voiture de tourisme : 5 ans ; logiciel : 3 ans.

A) 576 000 €

B) 528 000 €

C) 604 800 €

D) 504 000 €

Explication : La construction est amortie sur 25 ans : $600\,000 / 25 = 24\,000$ € par an. L'acquisition est au 01/01/N-3 et le bilan est au 31/12/N, donc quatre exercices complets : amortissement cumulé = $24\,000 \times 4 = 96\,000$ €. Montant net = $600\,000 - 96\,000 = 504\,000$ €.

5. Quel est le montant net de la voiture qui figurera à l'actif du bilan au 31/12/N ?

Partie 1 - Extrait de bilan

Contexte : Exercice extrait de bilan — Société Rato La société Rato a été constituée le 1er janvier N-3. Les biens suivants ont été acquis lors de sa constitution : terrain : 400 000 € ; construction : 600 000 € ; machines-outils : 105 000 € HT ; voiture de tourisme : 40 000 € HT. Un logiciel a été acquis et mis en service le 1er novembre N : 3 000 € HT. Durées d'utilisation : ensemble immobilier : 25 ans ; machines-outils : 10 ans ; voiture de tourisme : 5 ans ; logiciel : 3 ans.

A) 9 600 €

B) 0 €

C) 26 667 €

D) 38 400 €

Explication : Coût TTC de la voiture de tourisme : 48 000 €. Amortissement cumulé sur quatre

exercices : 38 400 €. Valeur nette comptable : $48\ 000 - 38\ 400 = 9\ 600$ €.

6. Quel est le montant de l'amortissement de la construction qui figurera à l'actif du bilan au 31/12/N ?

Partie 1 - Extrait de bilan

Contexte : Exercice extrait de bilan — Société Rato La société Rato a été constituée le 1er janvier N-3. Les biens suivants ont été acquis lors de sa constitution : terrain : 400 000 € ; construction : 600 000 € ; machines-outils : 105 000 € HT ; voiture de tourisme : 40 000 € HT. Un logiciel a été acquis et mis en service le 1er novembre N : 3 000 € HT. Durées d'utilisation : ensemble immobilier : 25 ans ; machines-outils : 10 ans ; voiture de tourisme : 5 ans ; logiciel : 3 ans.

- A) 24 000 €
- B) 72 000 €
- C) 96 000 €
- D) 115 200 €

Explication : Amortissement annuel : $600\ 000 / 25 = 24\ 000$ €. Sur quatre exercices complets : $24\ 000 \times 4 = 96\ 000$ €.

7. Quel est le montant de l'amortissement de la machine-outil qui figurera à l'actif du bilan au 31/12/N ?

Partie 1 - Extrait de bilan

Contexte : Exercice extrait de bilan — Société Rato La société Rato a été constituée le 1er janvier N-3. Les biens suivants ont été acquis lors de sa constitution : terrain : 400 000 € ; construction : 600 000 € ; machines-outils : 105 000 € HT ; voiture de tourisme : 40 000 € HT. Un logiciel a été acquis et mis en service le 1er novembre N : 3 000 € HT. Durées d'utilisation : ensemble immobilier : 25 ans ; machines-outils : 10 ans ; voiture de tourisme : 5 ans ; logiciel : 3 ans.

- A) 31 500 €
- B) 42 000 €
- C) 10 500 €
- D) 20 160 €

Explication : La machine-outil est amortie sur 10 ans : $105\ 000 / 10 = 10\ 500$ € par an. De 01/01/N-3 à 31/12/N, quatre annuités sont à retenir : $10\ 500 \times 4 = 42\ 000$ €.

8. Quel est le montant net de la machine-outil qui figurera à l'actif du bilan au 31/12/N ?

Partie 1 - Extrait de bilan

Contexte : Exercice extrait de bilan — Société Rato La société Rato a été constituée le 1er janvier N-3. Les biens suivants ont été acquis lors de sa constitution : terrain : 400 000 € ; construction : 600 000 € ; machines-outils : 105 000 € HT ; voiture de tourisme : 40 000 € HT. Un logiciel a été acquis et mis en service le 1er novembre N : 3 000 € HT. Durées d'utilisation : ensemble immobilier : 25 ans ; machines-outils : 10 ans ; voiture de tourisme : 5 ans ; logiciel : 3 ans.

- A) 73 500 €
- B) 105 840 €
- C) 63 000 €
- D) 94 500 €

Explication : Valeur brute : 105 000 €. Amortissement cumulé sur quatre exercices : 42 000 €. Montant net : $105\ 000 - 42\ 000 = 63\ 000$ €.

9. Quel est le montant de l'amortissement du logiciel qui figurera à l'actif du bilan au 31/12/N ?

Partie 1 - Extrait de bilan

Contexte : Exercice extrait de bilan — Société Rato La société Rato a été constituée le 1er janvier N-3. Les biens suivants ont été acquis lors de sa constitution : terrain : 400 000 € ; construction : 600 000 € ; machines-outils : 105 000 € HT ; voiture de tourisme : 40 000 € HT. Un logiciel a été acquis et mis en service le 1er novembre N : 3 000 € HT. Durées d'utilisation : ensemble immobilier : 25 ans ; machines-outils : 10 ans ; voiture de tourisme : 5 ans ; logiciel : 3 ans.

- A) 248 €
- B) 167 €
- C) 2 400 €
- D) 1 000 €

Explication : Amortissement annuel du logiciel : $3\,000 / 3 = 1\,000$ €. Pour novembre et décembre N : $1\,000 \times 2/12 = 166,67$ €, arrondi à 167 €.

10. Quel est le montant net du terrain qui figurera à l'actif du bilan au 31/12/N ?

Partie 1 - Extrait de bilan

Contexte : Exercice extrait de bilan — Société Rato La société Rato a été constituée le 1er janvier N-3. Les biens suivants ont été acquis lors de sa constitution : terrain : 400 000 € ; construction : 600 000 € ; machines-outils : 105 000 € HT ; voiture de tourisme : 40 000 € HT. Un logiciel a été acquis et mis en service le 1er novembre N : 3 000 € HT. Durées d'utilisation : ensemble immobilier : 25 ans ; machines-outils : 10 ans ; voiture de tourisme : 5 ans ; logiciel : 3 ans.

- A) 400 000 €
- B) 388 000 €
- C) 352 000 €
- D) 336 000 €

Explication : Le terrain n'est pas amortissable. Sa valeur nette reste donc égale à sa valeur d'origine : 400 000 €.

11. Quel est le montant de l'annuité au 01/01/N+2 ?

Partie 2 - Emprunt

Contexte : Exercice emprunt Capital emprunté : 50 000 €. Durée de l'emprunt : 4 ans. Taux d'intérêt : 6 %. Date de mise à disposition des fonds : 01/01/N. Date de la 1re échéance : 01/01/N+1. Remboursement par annuités constantes.

- A) 12 500 €
- B) 12 115,35 €
- C) 14 429,57 €
- D) 23 544,92 €
- E) 2 314,23 €

Explication : Annuité constante : $50\,000 \times [0,06 / (1 - 1,06^4)] = 14\,429,57$ €. Elle est constante, donc identique au 01/01/N+2.

12. L'amortissement de l'emprunt s'enregistrera :

Partie 2 - Emprunt

Contexte : Exercice emprunt Capital emprunté : 50 000 €. Durée de l'emprunt : 4 ans. Taux d'intérêt : 6 %. Date de mise à disposition des fonds : 01/01/N. Date de la 1re échéance : 01/01/N+1. Remboursement par annuités constantes.

- A) au débit du compte 661
- B) au crédit du compte 164
- C) au débit du compte 164
- D) au débit du compte 512

E) au crédit du compte 512

Explication : Dans un emprunt, l'amortissement désigne le remboursement du principal. La dette diminue : le compte 164 « Emprunts auprès des établissements de crédit » est donc débité.

13. Quel est le coût total de l'emprunt ?

Partie 2 - Emprunt

Contexte : Exercice emprunt Capital emprunté : 50 000 €. Durée de l'emprunt : 4 ans. Taux d'intérêt : 6 %. Date de mise à disposition des fonds : 01/01/N. Date de la 1re échéance : 01/01/N+1.

Remboursement par annuités constantes.

- A) 57 718 €
- B) 7 718 €
- C) 50 000 €
- D) 55 000 €
- E) 57 000 €

Explication : Coût total = total des annuités – capital emprunté = $4 \times 14\,429,57 - 50\,000 = 7\,718,28$ €, soit environ 7 718 €.

14. Quel est le montant de l'amortissement au 01/01/N+2 ?

Partie 2 - Emprunt

Contexte : Exercice emprunt Capital emprunté : 50 000 €. Durée de l'emprunt : 4 ans. Taux d'intérêt : 6 %. Date de mise à disposition des fonds : 01/01/N. Date de la 1re échéance : 01/01/N+1.

Remboursement par annuités constantes.

- A) 14 429,57 €
- B) 2 314,23 €
- C) 12 500 €
- D) 12 115,35 €
- E) 23 544,92 €

Explication : Après la première échéance, le capital restant dû est $50\,000 - (14\,429,57 - 3\,000) = 38\,570,43$ €. L'intérêt de la deuxième échéance est $38\,570,43 \times 6\% = 2\,314,23$ €. L'amortissement de l'emprunt est donc $14\,429,57 - 2\,314,23 = 12\,115,34$ €, arrondi à 12 115,35 €.

15. L'annuité s'enregistrera :

Partie 2 - Emprunt

Contexte : Exercice emprunt Capital emprunté : 50 000 €. Durée de l'emprunt : 4 ans. Taux d'intérêt : 6 %. Date de mise à disposition des fonds : 01/01/N. Date de la 1re échéance : 01/01/N+1.

Remboursement par annuités constantes.

- A) au débit du compte 661
- B) au débit du compte 512
- C) au débit du compte 164
- D) au crédit du compte 164
- E) au crédit du compte 512

Explication : L'annuité versée entraîne une sortie de trésorerie. Le montant total payé est donc enregistré au crédit du compte 512 Banque. Dans l'écriture complète, on débite aussi 661 pour l'intérêt et 164 pour le remboursement du principal.

16. Quel est le montant de l'intérêt au 01/01/N+2 ?

Partie 2 - Emprunt

Contexte : Exercice emprunt Capital emprunté : 50 000 €. Durée de l'emprunt : 4 ans. Taux d'intérêt : 6 %. Date de mise à disposition des fonds : 01/01/N. Date de la 1re échéance : 01/01/N+1.

Remboursement par annuités constantes.

- A) 3 000 €
- B) 1 587,30 €
- C) 816,77 €
- D) 2 314,23 €
- E) 2 200,12 €

Explication : L'intérêt de l'échéance du 01/01/N+2 porte sur le capital restant dû après la première échéance : $38\,570,43 \times 6\% = 2\,314,23$ €.

17. Quel est le montant du coût d'acquisition de la machine ?

Partie 3 - Amortissement

Contexte : Exercice amortissement — acquisition d'une machine Prix d'achat : 60 000 € HT. Frais de transport : 200 € HT. Frais d'installation : 300 € HT. Date d'acquisition : 28 mars N. Date de mise en service : 15 avril N. Mode d'amortissement comptable : linéaire sur 4 ans. Valeur résiduelle estimée à la fin de l'utilisation prévue : 3 000 €. Le bien fait aussi l'objet d'un amortissement dégressif fiscal sur une durée d'usage de 4 ans.

- A) 3 000 €
- B) 60 500 €
- C) 57 000 €
- D) 60 000 €
- E) 57 500 €

Explication : Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat et les frais nécessaires à la mise en état d'utilisation : $60\,000 + 200 + 300 = 60\,500$ €.

18. Quel est le montant de la reprise liée à l'amortissement dérogatoire au 31/12/N+4 ?

Partie 3 - Amortissement dérogatoire

Contexte : Exercice amortissement — acquisition d'une machine Prix d'achat : 60 000 € HT. Frais de transport : 200 € HT. Frais d'installation : 300 € HT. Date d'acquisition : 28 mars N. Date de mise en service : 15 avril N. Mode d'amortissement comptable : linéaire sur 4 ans. Valeur résiduelle estimée à la fin de l'utilisation prévue : 3 000 €. Le bien fait aussi l'objet d'un amortissement dégressif fiscal sur une durée d'usage de 4 ans.

- A) 4 411,46 €
- B) 4 156,25 €
- C) 2 375 €
- D) 4 192,71 €
- E) 2 395,83 €

Explication : L'amortissement comptable final de N+4 est 4 192,71 €. À cette date, il n'y a plus de dotation fiscale dégressive ; la différence est donc une reprise d'amortissement dérogatoire de 4 192,71 €.

19. Quel est le montant du cumul des amortissements comptables au 31/12/N+3 ?

Partie 3 - Amortissement comptable

Contexte : Exercice amortissement — acquisition d'une machine Prix d'achat : 60 000 € HT. Frais de transport : 200 € HT. Frais d'installation : 300 € HT. Date d'acquisition : 28 mars N. Date de mise en service : 15 avril N. Mode d'amortissement comptable : linéaire sur 4 ans. Valeur résiduelle estimée à la fin de l'utilisation prévue : 3 000 €. Le bien fait aussi l'objet d'un amortissement dégressif fiscal sur une durée d'usage de 4 ans.

- A) 54 625 €
- B) 53 307,29 €

- C) 50 843,75 €
- D) 52 843,75 €
- E) 55 104,17 €

Explication : Base amortissable comptable : $60\,500 - 3\,000 = 57\,500$ €. Annuité pleine : $57\,500 / 4 = 14\,375$ €. Première dotation : $14\,375 \times 255/360 = 10\,182,29$ €. Cumul au 31/12/N+3 : $10\,182,29 + 14\,375 + 14\,375 + 14\,375 = 53\,307,29$ €.

20. Quel est le montant de la VNC au 31/12/N ?

Partie 3 - Amortissement comptable

Contexte : Exercice amortissement — acquisition d'une machine Prix d'achat : 60 000 € HT. Frais de transport : 200 € HT. Frais d'installation : 300 € HT. Date d'acquisition : 28 mars N. Date de mise en service : 15 avril N. Mode d'amortissement comptable : linéaire sur 4 ans. Valeur résiduelle estimée à la fin de l'utilisation prévue : 3 000 €. Le bien fait aussi l'objet d'un amortissement dégressif fiscal sur une durée d'usage de 4 ans.

- A) 48 125 €
- B) 52 031,25 €
- C) 48 520,83 €
- D) 50 317,71 €
- E) 49 906,25 €

Explication : VNC = valeur brute – amortissement comptable cumulé. Au 31/12/N : $60\,500 - 10\,182,29 = 50\,317,71$ €.

21. Quel est le montant de la dotation fiscale au 31/12/N ?

Partie 3 - Amortissement fiscal

Contexte : Exercice amortissement — acquisition d'une machine Prix d'achat : 60 000 € HT. Frais de transport : 200 € HT. Frais d'installation : 300 € HT. Date d'acquisition : 28 mars N. Date de mise en service : 15 avril N. Mode d'amortissement comptable : linéaire sur 4 ans. Valeur résiduelle estimée à la fin de l'utilisation prévue : 3 000 €. Le bien fait aussi l'objet d'un amortissement dégressif fiscal sur une durée d'usage de 4 ans.

- A) 13 281,25 €
- B) 15 755,21 €
- C) 13 476,56 €
- D) 14 166,67 €
- E) 13 391,93 €

Explication : Taux dégressif fiscal : $25\% \times 1,25 = 31,25\%$. En dégressif, la dotation fiscale part du premier jour du mois d'acquisition : mars à décembre, soit 10 mois. Dotation : $60\,500 \times 31,25\% \times 10/12 = 15\,755,21$ €.

22. Quel est le montant total des dotations liées à l'amortissement dérogatoire ?

Partie 3 - Amortissement dérogatoire

Contexte : Exercice amortissement — acquisition d'une machine Prix d'achat : 60 000 € HT. Frais de transport : 200 € HT. Frais d'installation : 300 € HT. Date d'acquisition : 28 mars N. Date de mise en service : 15 avril N. Mode d'amortissement comptable : linéaire sur 4 ans. Valeur résiduelle estimée à la fin de l'utilisation prévue : 3 000 €. Le bien fait aussi l'objet d'un amortissement dégressif fiscal sur une durée d'usage de 4 ans.

- A) 7 192,71 €
- B) 5 375 €
- C) 5 395,83 €
- D) 7 156,25 €

E) 2 763,02 €

Explication : Dotations dérogatoires : $N = 15\,755,21 - 10\,182,29 = 5\,572,92$ € ; $N+1$, $N+2$ et $N+3 = 14\,914,93 - 14\,375 = 539,93$ € chacune. Total = $5\,572,92 + 3 \times 539,93 = 7\,192,71$ €.

23. Quel est le montant de la VNC au 31/12/N+4 ?

Partie 3 - VNC

Contexte : Exercice amortissement — acquisition d'une machine Prix d'achat : 60 000 € HT. Frais de transport : 200 € HT. Frais d'installation : 300 € HT. Date d'acquisition : 28 mars N. Date de mise en service : 15 avril N. Mode d'amortissement comptable : linéaire sur 4 ans. Valeur résiduelle estimée à la fin de l'utilisation prévue : 3 000 €. Le bien fait aussi l'objet d'un amortissement dégressif fiscal sur une durée d'usage de 4 ans.

A) 2 244,79 €

B) 3 000 €

C) 5 375 €

D) 0 €

E) 5 395,83 €

Explication : En comptabilité, la base amortissable exclut la valeur résiduelle. À la fin de la durée d'utilisation prévue, la VNC comptable reste égale à la valeur résiduelle : 3 000 €.

24. Quel est le montant de la dotation liée à l'amortissement dérogatoire au 31/12/N ?

Partie 3 - Amortissement dérogatoire

Contexte : Exercice amortissement — acquisition d'une machine Prix d'achat : 60 000 € HT. Frais de transport : 200 € HT. Frais d'installation : 300 € HT. Date d'acquisition : 28 mars N. Date de mise en service : 15 avril N. Mode d'amortissement comptable : linéaire sur 4 ans. Valeur résiduelle estimée à la fin de l'utilisation prévue : 3 000 €. Le bien fait aussi l'objet d'un amortissement dégressif fiscal sur une durée d'usage de 4 ans.

A) 5 572,92 €

B) 2 763,02 €

C) 2 291,67 €

D) 1 412,76 €

E) 3 187,50 €

Explication : Dotation dérogatoire $N = \text{dotation fiscale } N - \text{dotation comptable } N = 15\,755,21 - 10\,182,29 = 5\,572,92$ €.

25. Quel est le montant de l'amortissement dérogatoire au 31/12/N+2 ?

Partie 3 - Amortissement dérogatoire

Contexte : Exercice amortissement — acquisition d'une machine Prix d'achat : 60 000 € HT. Frais de transport : 200 € HT. Frais d'installation : 300 € HT. Date d'acquisition : 28 mars N. Date de mise en service : 15 avril N. Mode d'amortissement comptable : linéaire sur 4 ans. Valeur résiduelle estimée à la fin de l'utilisation prévue : 3 000 €. Le bien fait aussi l'objet d'un amortissement dégressif fiscal sur une durée d'usage de 4 ans.

A) 593,93 €

B) 1 327,69 €

C) 1 322,92 €

D) 72,92 €

E) 1 027,78 €

F) 539,93 €

Explication : En suivant le même calcul que pour $N+1$, la dotation fiscale de $N+2$ est 14 914,93 € et

la dotation comptable de N+2 est 14 375 €. La différence est donc 539,93 €. Aucune proposition imprimée sur la capture ne donne exactement ce montant ; l'option F a été ajoutée pour que le QCM ait une réponse correcte. Si l'on interprétait la question comme le solde cumulé d'amortissement dérogatoire au 31/12/N+2, on obtiendrait 6 652,78 €, également absent des propositions.

26. Quel est le montant de la dotation comptable au 31/12/N+4 ?

Partie 3 - Amortissement comptable

Contexte : Exercice amortissement — acquisition d'une machine Prix d'achat : 60 000 € HT. Frais de transport : 200 € HT. Frais d'installation : 300 € HT. Date d'acquisition : 28 mars N. Date de mise en service : 15 avril N. Mode d'amortissement comptable : linéaire sur 4 ans. Valeur résiduelle estimée à la fin de l'utilisation prévue : 3 000 €. Le bien fait aussi l'objet d'un amortissement dégressif fiscal sur une durée d'usage de 4 ans.

- A) 2 375 €
- B) 4 411,46 €
- C) 4 156,25 €
- D) 2 395,83 €
- E) 4 192,71 €

Explication : Le cumul comptable au 31/12/N+3 est 53 307,29 €. La base amortissable comptable totale est 57 500 €. La dotation finale de N+4 est donc $57\,500 - 53\,307,29 = 4\,192,71$ €.

27. Quel est le montant de la VNC au 31/12/N+2 ?

Partie 3 - VNC

Contexte : Exercice amortissement — acquisition d'une machine Prix d'achat : 60 000 € HT. Frais de transport : 200 € HT. Frais d'installation : 300 € HT. Date d'acquisition : 28 mars N. Date de mise en service : 15 avril N. Mode d'amortissement comptable : linéaire sur 4 ans. Valeur résiduelle estimée à la fin de l'utilisation prévue : 3 000 €. Le bien fait aussi l'objet d'un amortissement dégressif fiscal sur une durée d'usage de 4 ans.

- A) 19 770,83 €
- B) 19 625 €
- C) 21 781,25 €
- D) 21 406,25 €
- E) 21 567,71 €

Explication : Cumul comptable au 31/12/N+2 : $10\,182,29 + 14\,375 + 14\,375 = 38\,932,29$ €. VNC = $60\,500 - 38\,932,29 = 21\,567,71$ €.

28. Quel est le montant de la dotation fiscale au 31/12/N+1 ?

Partie 3 - Amortissement fiscal

Contexte : Exercice amortissement — acquisition d'une machine Prix d'achat : 60 000 € HT. Frais de transport : 200 € HT. Frais d'installation : 300 € HT. Date d'acquisition : 28 mars N. Date de mise en service : 15 avril N. Mode d'amortissement comptable : linéaire sur 4 ans. Valeur résiduelle estimée à la fin de l'utilisation prévue : 3 000 €. Le bien fait aussi l'objet d'un amortissement dégressif fiscal sur une durée d'usage de 4 ans.

- A) 15 702,69 €
- B) 14 914,93 €
- C) 14 674,48 €
- D) 15 572,92 €
- E) 15 277,78 €

Explication : Après la dotation fiscale de N, la VNC fiscale est $60\,500 - 15\,755,21 = 44\,744,79$ €. Le dégressif pur donnerait $44\,744,79 \times 31,25\%$, mais la dotation linéaire sur la durée restante est

plus élevée : $44\,744,79 / 3 = 14\,914,93$ €. On retient donc 14 914,93 €.

29. Quel est le montant de la dotation comptable au 31/12/N ?

Partie 3 - Amortissement comptable

Contexte : Exercice amortissement — acquisition d'une machine Prix d'achat : 60 000 € HT. Frais de transport : 200 € HT. Frais d'installation : 300 € HT. Date d'acquisition : 28 mars N. Date de mise en service : 15 avril N. Mode d'amortissement comptable : linéaire sur 4 ans. Valeur résiduelle estimée à la fin de l'utilisation prévue : 3 000 €. Le bien fait aussi l'objet d'un amortissement dégressif fiscal sur une durée d'usage de 4 ans.

- A) 11 875 €
- B) 10 182,29 €
- C) 10 093,75 €
- D) 11 979,17 €
- E) 10 713,54 €

Explication : Base amortissable comptable : $60\,000 + 200 + 300 - 3\,000 = 57\,500$ €. Annuité pleine : $57\,500 / 4 = 14\,375$ €. Mise en service le 15 avril : 255 jours sur 360. Dotation N : $14\,375 \times 255/360 = 10\,182,29$ €.

30. Quel est le montant de la dotation comptable N+1 ?

Partie 3 - Amortissement comptable

Contexte : Exercice amortissement — acquisition d'une machine Prix d'achat : 60 000 € HT. Frais de transport : 200 € HT. Frais d'installation : 300 € HT. Date d'acquisition : 28 mars N. Date de mise en service : 15 avril N. Mode d'amortissement comptable : linéaire sur 4 ans. Valeur résiduelle estimée à la fin de l'utilisation prévue : 3 000 €. Le bien fait aussi l'objet d'un amortissement dégressif fiscal sur une durée d'usage de 4 ans.

- A) 14 250 €
- B) 14 375 €
- C) 15 125 €
- D) 15 000 €

Explication : Après la première année proratisée, une année pleine d'amortissement comptable vaut $57\,500 / 4 = 14\,375$ €.