

Éléments de correction

Partie 1

Tableau d'Amortissement

	Amortissement comptable			Amortissement fiscal				777
	Base amt	Amt	VNC	Base amt	Taux	Amt	VNF	
2009	11 500,00	1 469,44	11 030,56	12 500,00	45%	4 218,75	8 281,25	1 054,69
2010	11 500,00	2 300,00	8 730,56	8 281,25	45%	3 726,56	4 554,69	931,64
2011	11 500,00	2 300,00	6 430,56	4 554,69	45%	2 049,61	2 505,08	512,40
2012	11 500,00	2 300,00	4 130,56	2 505,08	50%	1 252,54	1 252,54	313,14
2013	11 500,00	2 300,00	1 830,56	1 252,54	100%	1 252,54	0,00	313,14
2014	11 500,00	830,56	1 000,00					
		11 500,00				12 500,00		3 125,00

	Amortissements dérog	
	DP	RP
2009	2 749,31	
2010	1 426,56	
2011		250,39
2012		1 047,46
2013		1 047,46
2014		830,56
	4 175,87	3 175,87

Le taux dégressif de 45 % est une mesure temporaire. Le mois d'avril 2009 est compris pour l'amortissement dégressif. L'amortissement linéaire débute le 10 mai 2009.

Journal

4411	1312	-----	02/02/2009	-----		
		Conseil régional sub inv		Sub d'investissement	3 125,00	3 125,00
2154		-----	24/04/2009	-----		
44562	404	Mat Ind			12 500,00	
		TVA déd/Immo		Fournisseurs d'Immo	2 450,00	14 950,00
404	512	-----	24/05/2009	-----		
		Fournisseurs d'Immo		Banque	14 950,00	14 950,00
512	4411	-----	24/06/2009	-----		
		Banque		Conseil régional sub inv	3 125,00	3 125,00
681	28154	-----	31/12/2009	-----		
		DADP		Amt du Mat Ind	1 469,44	1 469,44

687	145	DP	31/12/2009	Amt dérogatoires	2 749,31	2 749,31
13912	777	Sub d'investissement	31/12/2009	QP des subventions	1 054,69	1 054,69
681	28154	DADP	31/12/2010	Amt du Mat Ind	2 300,00	2 300,00
687	145	DP	31/12/2010	Amt dérogatoires	1 426,56	1 426,56
13912	777	Sub d'investissement	31/12/2010	QP des subventions	931,64	931,64

Bilan partiel

ACTIF

		VB	Amt	VNC
2009	ITMOI	12 500,00	1 469,44	11 030,56
2010	ITMOI	12 500,00	3 769,44	8 730,56

PASSIF

2009	Amt dérogatoires	2 749,31
	Sub d'investissement	2 070,31

2010	Amt dérogatoires	4 175,87
	Sub d'investissement	1 138,67

Partie 2

Journal

232	721	Immobilisation en cours	31/12/2008	Productions immobilisées	890,00	890,00
205		Logiciels	13/04/2009	890 + 1 200 + 400 + 600	3 090,00	
44562		TVA déd/Immo			605,64	
	232			Immobilisation en cours		890,00
	721	1 200 + 400 + 600		Productions immobilisées		2 200,00
	44571			TVA collectée		605,64

Partie 3

Clients douteux

Clients	Créances TTC	Règlement 2009	Créances TTC au 31/12/09	Créances HT au 31/12/09
Albert	2 691,00		2 691,00	2 250,00
Benoît	2 487,68		2 487,68	2 080,00
Charles	1 899,25		1 899,25	1 588,00
Denis	1 172,32	100,00	1 072,32	896,59
Ester	3 085,68		3 085,68	2 580,00
François	1 028,56		1 028,56	860,00
Gaspar	849,16		849,16	710,00
Totaux	13 213,65	100,00	13 113,65	10 964,59

Clients	Dépréciation 2008	Dépréciation 2009	DP	RP	654
Albert	1 800,00	2 025,00	225,00		
Benoît		1 664,00	1 664,00		
Charles		1 191,00	1 191,00		
Denis	700,00	717,27	17,27		
Ester	1 000,00			1 000,00	2 580,00
François		602,00	602,00		
Gaspar		674,50	674,50		
Totaux	3 500,00	6 873,77	4 373,77	1 000,00	2 580,00

Journal

		31/12/2009		
486	6064	C.C.A.	Fournitures adm	310,00
				310,00
486	626 6354	C.C.A.	Frais postaux et de telec Droits d'enr et de timbre	290,00
				130,00
				160,00
486	601	C.C.A.	Achats de MP	1 425,00
		2 850 / 2		1 425,00
601		Achats de MP		1 230,00
6241		Transports sur achats (ou 601 ou 608)		55,00
44586	4081	TCA / factures non parv	Frs, factures non parv	251,86
				1 536,86
6031	31	Var des stocks de MP	Stock de MP	32 760,00
				32 760,00

391	781	----- Dépréciation des MP	31/12/2009	----- RDP	160,00	160,00
71355	355	----- Variation des stocks de PF	31/12/2009	----- Stock de PF	56 780,00	56 780,00
31	6031	----- Stock de MP	31/12/2009	----- Var des stocks de MP	27 890,00	27 890,00
355	71355	----- Stock de PF	31/12/2009	----- Variation des stocks de PF	21 790,00	21 790,00
681	3955	----- DADP	31/12/2009	----- Dépréciation des PF	129,00	129,00
416	411	----- Clients douteux Benoît, Charles, François et Gaspar	31/12/2009	----- Clients	6 264,65	6 264,65
681	491	----- DADP	31/12/2009	----- Dépréciation des CC	4 373,77	4 373,77
491	781	----- Dépréciation des CC	31/12/2009	----- RDP	1 000,00	
654 44571	411	----- Pertes / Créances irréc TVA collectée ou 44551 TVA à décaisser	31/12/2009	----- Clients	2 580,00 505,68	3 085,68