

# Comptabilité approfondie

## Cas SANILEC

### Objectifs :

Les traitements comptables relatifs aux opérations de crédit bail mobilier :

- Dépôts de garantie,
- Redevances,
- Régularisations de fin d'exercice,
- Levée d'option d'achat,
- Régularisation de cession,
- Les engagements hors bilan :
  - tableaux de l'annexe : immobilisations en crédit bail et engagements donnés,
  - comptabilisation des engagements :
    - reçus,
    - donnés.

**Pré-requis :** Cours et TD sur l'enregistrement des opérations courantes.

### Matériel nécessaire :

- Pan de comptes,
- Tableur Excel,
- Sujet sur document ou à l'écran,
- Tableaux vides (documents ou tableaux Excel).

### Possibilités d'utilisation :

- Sujet du TD au format Word,
- Tableaux au format Excel,
- Utilisation ou non des tableaux fournis au format Excel,
- Sujet possible pour un contrôle.

**Corrigé :** Disponible (fichier Excel).

### Déroulement :

A partir de la situation des comptes de l'entreprise :

- 1°) Comptabilisation des écritures relatives au crédit-bail.
- 2°) Présentation des tableaux de l'annexe.
- 3°) Comptabilisation des écritures relatives aux différents engagements.
- 4°) Comptabilisation des écritures relatives à la cession du bien.
- 5°) Evaluation et qualification du résultat de cession.

### Durée :

Environ 1 heure selon les supports utilisés et niveau d'autonomie de l'étudiant.

# TABLE DES MATIERES

<b>1. Enoncé.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Travail à faire.....</b>	<b>3</b>
<b>3. Documents.....</b>	<b>3</b>
<b>3.1. Document 1. ....</b>	<b>3</b>
<b>3.2. Document 2. ....</b>	<b>4</b>
<b>4. Annexes. ....</b>	<b>4</b>
<b>4.1. Annexe 1.....</b>	<b>4</b>
<b>4.2. Annexe 2.....</b>	<b>4</b>
<b>4.3. Annexe 3.....</b>	<b>5</b>
<b>4.4. Annexe 4.....</b>	<b>6</b>
<b>4.5. Annexe 5.....</b>	<b>6</b>

## 1. Enoncé.

L'entreprise SANILEC a conclu avec la société CORSIL, un contrat de crédit-bail mobilier portant sur la fourniture d'un matériel industriel.

On vous communique les documents et annexes suivants :

- Document 1 : Caractéristiques du contrat de crédit-bail mobilier.
- Document 2 : Autres informations.
- Annexe 1 : Bordereau de saisie – Travail 1.
- Annexe 2 : Tableaux de l'annexe – Travail 2.
- Annexe 5 : Bordereau de saisie et comptes – Travail 3.
- Annexe 4 : Bordereau de saisie – Travail 4.
- Annexe 5 : Tableau de calcul du résultat fiscal de cession – Travail 5.

## 2. Travail à faire.

1°) Comptabiliser les écritures relatives au crédit-bail mobilier pour ce matériel industriel

- a) Lors de la conclusion du contrat,
- b) A la fin de l'exercice N,
- c) A l'ouverture de l'exercice N+1,
- d) Lors de la levée de l'option d'achat, le 1<sup>er</sup> octobre N+5,
- e) A la fin de l'exercice N+5.

2°) Compléter les tableaux de l'annexe au 31/12/N+1.

3°) Présenter les écritures relatives aux engagements reçus et donnés pour l'exercice N.

4°) Comptabiliser les écritures relatives à la cession du bien.

5°) Evaluer et qualifier le résultat fiscal de la cession.

## 3. Documents.

### 3.1. Document 1.

#### Caractéristiques du contrat de crédit-bail mobilier

- Date de signature du contrat : 1<sup>er</sup> octobre N.
- Valeur hors taxe du matériel : 180 000 €.
- Versement d'un dépôt de garantie à la signature du contrat : 25 000 € payé par chèque bancaire, remboursable au terme du contrat.
- Redevances annuelles payables d'avance : 42 000 € HT.
- La 1<sup>ère</sup> redevance est versée par chèque le 1<sup>er</sup> octobre N.
- Durée de vie économique du bien : 10 ans.
- Durée du contrat de crédit-bail : 5 ans.
- Option d'achat au terme du contrat au prix de 35 000 € HT.
- Amortissement linéaire au taux de 10 %.
- Après option d'achat, le solde est payé par chèque bancaire le 1<sup>er</sup> octobre N+5.

### 3.2. Document 2.

Autres informations	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'exercice comptable se termine le 31 décembre.</li> <li>• Le 30 juin N+6, le matériel est cédé à crédit pour un prix HT de 40 000 €.</li> <li>• L'entreprise SANILEC tient une comptabilité des engagements.</li> </ul>	

### 4. Annexes.

#### 4.1. Annexe 1.

Bordereau de saisie - Journal unique - Entreprise SANILEC					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Conclusion du contrat		
			Charge constatée d'avance à la fin de l'exercice N		
			Extourne ou contrepassation à l'ouverture de l'exercice N+1		
			Levée de l'option d'achat en N+5		
			Amortissements à la fin de l'exercice N+5		
<b>Totaux</b>					

#### 4.2. Annexe 2.

IMMOBILISATIONS en CREDIT – BAIL en K€ au 31/12/N+1				
Postes du bilan	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		Valeur nette
		de l'exercice	cumulées	
Terrains				
Constructions				
Installations Techniques Matériel et Outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
<b>Totaux</b>				

ENGAGEMENTS de CREDIT – BAIL en K€ au 31/12/N+1							
Postes du bilan	Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	≤ à 1 an	> 1 an ≤ à 5 ans	> à 5 ans	Total à payer	
Terrains							
Constructions							
Installations Techniques Matériel et Outillage							
Autres immobilisations corporelles							
Immobilisations en cours							
<b>Totaux</b>							

#### 4.3. Annexe 3.

Bordereau de saisie - Journal unique - Entreprise SANILEC					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Valeur du bien loué		
			Engagement donné		
			Ajustement des engagements reçus		
			Ajustement des engagements donnés		
<b>Totaux</b>					

**8026 Engagements reçus pour utilisation en crédit-bail**

**8016 Engagements reçus pour utilisation en crédit-bail**

#### 4.4. Annexe 4.

Bordereau de saisie - Journal unique - Entreprise SANILEC					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Amortissement complémentaire		
			Prix de vente du bien		
			Sortie du bien du patrimoine		
<b>Totaux</b>					

#### 4.5. Annexe 5.

Résultat fiscal de cession - Entreprise SANILEC	
Eléments	Montants
Valeur d'origine	
Amortissements	
<b>Valeur comptable nette</b>	
Prix de cession	
<b>Résultat de cession</b>	