

Comptabilité approfondie

Cas KILOUTOU

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

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

1. Enoncé.

L'entreprise JOIRIS a conclu avec la société KILOUTOU, un contrat de crédit-bail mobilier portant sur la fourniture d'un véhicule de tourisme récent et peu polluant.

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 3.
- Annexe 2 : Tableau de calcul du résultat fiscal de cession – Travail 4.
- Annexe 3 : Tableaux de l'annexe – Travail 5.
- Annexe 4 : Bordereau de saisie et comptes – Travail 6.

2. Travail à faire.

1°) Indiquer les moyens de financement des investissements à la disposition des entreprises.

2°) Les véhicules de tourisme dans les entreprises sont considérés sur le plan fiscal différemment des véhicules utilitaires. Citer leurs particularités fiscales.

3°) Comptabiliser les écritures relatives à ce bien chez le client locataire :

- a) lors de la conclusion du contrat et lors des paiements des redevances,
- b) à la fin de l'exercice N,
- c) à l'ouverture de l'exercice N+1,
- d) lors de la levée de l'option d'achat, le 1^{er} juin N+3,
- e) à la fin de l'exercice N+3,
- f) lors de la cession, le 30 septembre N+4.

4°) Evaluer et qualifier le résultat fiscal de la cession.

5°) Compléter le tableau de l'annexe au 31/12/N+2.

6°) Présenter les écritures relatives aux engagements reçus et donnés pour l'exercice N ainsi que les comptes d'engagements reçus et donnés à la fin de l'exercice N.

3. Documents.

3.1. Document 1.

Caractéristiques du contrat de crédit-bail mobilier

- Date de signature du contrat : 1^{er} juillet N.
- Valeur HT du matériel : 30 000 €.
- Versement d'un dépôt de garantie à la signature du contrat : 6 000 € par chèque bancaire, remboursable au terme du contrat ou déductible de la valeur du rachat éventuel.
- Redevances trimestrielles payables d'avance ou terme à échoir : 2 100 € HT.
- La 1^{ère} redevance est versée par chèque le 1^{er} août N.
- Durée de vie économique du bien : 5 ans.
- Option d'achat au terme du contrat de 3 ans : 12 000 € HT.
- Taux d'amortissement linéaire après acquisition : 25 %.
- Le solde est payé par chèque bancaire le 1^{er} juillet N+3.

3.2. Document 2.

Autres informations	
<ul style="list-style-type: none">• L'exercice comptable se termine le 31 décembre.• Le 30 septembre N+4, ce véhicule est cédé à crédit pour un prix de 8 000 € à un concessionnaire automobile.• L'entreprise tient une comptabilité des engagements.	

4. Annexes.

4.1. Annexe 1.

Bordereau de saisie - Journal unique					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
			Conclusion du contrat		
			Redevance trimestrielle TTC		
			Redevance trimestrielle TTC		
			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+3		
			Amortissements à la fin de l'exercice N+5		
			Amortissement complémentaire		
			Prix de vente du bien		
			Sortie du bien du patrimoine		
Totaux					

4.2. Annexe 2.

Résultat fiscal de cession	
Eléments	Montants
Valeur d'origine	
Amortissements	
Valeur comptable nette	
Prix de cession	
Résultat de cession	

4.3. Annexe 3.

IMMOBILISATIONS en CREDIT – BAIL en € au 31/12/N+2				
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				
Totaux				

ENGAGEMENTS de CREDIT – BAIL en € au 31/12/N+2							
Postes du bilan	Redevances payées		Redevances restant à payer			Total à payer	Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	≤ à 1 an	> 1 an ≤ à 5 ans	> à 5 ans		
Terrains							
Constructions							
Installations Techniques Matériel et Outillage							
Autres immobilisations corporelles							
Immobilisations en cours							
Totaux							

4.4. Annexe 4.

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

8026 Engagements reçus pour utilisation en crédit-bail

|

8016 Engagements reçus pour utilisation en crédit-bail

|