

Master 1 : économie et gestion d'entreprise
Module : gestion et audit fiscale des entreprises

Fiche TD 03

Exercice 01

Type d'immobilisation : conditionneuse des produits alimentaires

Prix d'achat : 5.000.000 DA, date d'acquisition : 02/01/14, durée d'amortissement : 5 ans, date de cession : 30/12/2016, prix de cession : 3.000.000 DA.

Travail à faire :

- 1) Calculer la valeur nette comptable (VNC).
- 2) Calculer la plus-value (PVC).
- 3) Calculer la plus-value imposable.
- 4) Calculer la déduction (la plus-value non imposable).

Exercice 02 :

La société (X) a acquis une machine le 02/01/2016 pour 10.000.000 DA qu'elle a amortie en linéaire sur 10 ans. Le 30/12/2018, cette machine a été cédée pour 7.600.000 DA.

Travail à faire :

- 1) Calculer la valeur nette comptable (VNC).
- 2) Calculer la plus-value (PVC).
- 3) Calculer la plus-value imposable.
- 4) Calculer la déduction (la plus-value non imposable).

Exercice 03 :

Le tableau suivant représente les informations de l'acquisition d'une machine conditionneuse pour produits laitiers :

Prix d'achat : 7.250.000 DA
Date d'acquisition : 02/01/16
Durée d'amortissement : 5 ans
Date de cession : 30/12/2019
Prix de cession : 4.500.000 DA

Travail à faire :

- 1) Calculer la valeur nette comptable (VNC).
- 2) Calculer la plus-value (PVC).
- 3) Calculer la plus-value imposable.
- 4) Calculer la déduction (la plus-value non imposable).