

Master 1 : économie et gestion d'entreprise

Module : gestion et audit fiscale des entreprises

Solution Fiche TD 03

Exercice 01

Prix d'achat	5000000
date d'acquisition	02/01/2014
durée d'amortissement	5
date de cession :	30/12/2016
prix de cession	3000000

Durée d'acquisition	3 ans
taux amortissement	20% par ans

PVC=PC-VNC	
PC	3000000
VNC	?
VNC=VA-somme amortissement	?
VA	5000000
Somme amortissement	3000000
VCN	2000000
PVC	1000000
PVC imposable (70%)	700000
PVC non imposable (30%)	300000

PVC court terme	
PVC imposable	70%
PVC non imposable	30%

Exercice 02 :

Prix d'achat	10000000
date d'acquisition	02/01/2016
durée d'amortissement	10
date de cession :	30/12/2018
prix de cession	7600000

Durée d'acquisition	3 ans
taux amortissement	10% par ans

PVC=PC-VNC	
PC	7600000
VNC	?
VNC=VA-somme amortissement	?
VA	10000000
Somme amortissement	3000000
VCN	7000000
PVC	600000
PVC imposable (70%)	420000
PVC non imposable (30%)	180000

PVC court terme	
PVC imposable	70%
PVC non imposable	30%

Exercice 03 :

Prix d'achat	7250000
date d'acquisition	02/01/2016
durée d'amortissement	5
date de cession :	30/12/2019
prix de cession	4500000

Durée d'acquisition	4 ans
	par
taux amortissement	20% ans

PVC=PC-VNC	
PC	4500000
VNC	?
VNC=VA-somme	
amortissement	?
VA	7250000
Somme amortissement	5800000
VNC	1450000
PVC	3050000
PVC non imposable (65%)	1982500
PVC imposable (35%)	1067500

PVC court terme	
PVC non imposable	65%
PVC imposable	35%