

1a- amortissements

constructions

VE =	400 000
n =	20
=> A2007	20 000

1b-machine ZX

		Td = 35%	TI = 20%
2005	100 000	23 333	76 667
2006	76 667	26 833	49 833
2007	49 833	17 442	32 392

.....

.....

.....

.....

1c-machine XM

$$=150000 \times 0,35 \times 6/12 \quad 26250$$

1d-matériel de bureau

$$\begin{aligned} \text{VE} &= 80\,000 \\ n &= 10\%(L) \\ \Rightarrow \text{A2007} &= 8\,000 \end{aligned}$$

TVA =	ANNEXE : tableau des créances douteuses					
0,20	1	2	3	4	5	TOTAUX
<i>noms des clients :</i>	Dauphin	Murene	Grondin	Cabillaud		

créance TTC	61 800	51 500	82 400	123 600		319 300
versements N	0	10 000	0	50 000		60 000
solde TTC	61 800	41 500	82 400	73 600	0	259 300
solde HT	51 500	34 583	68 667	61 333	0	216 083

provision N-1	20 000	10 000	30 000	50 000		110 000
dépréciation N	30 900	IRREC	27 467	IRREC		58 367

donc :

DADP 31/12/N	10 900					10 900
RADP 31/12/N		10 000	2 533	50 000		62 533

irrécouvrables :

TTC	0	41 500	0	73 600		115 100
HT	0	34 583	0	61 333	0	95 917
TVA	0	6 917	0	12 267	0	19 183

<i>comptes</i>	<i>libellés</i>	<i>débit</i>	<i>crédit</i>
681	DADP exploitation	71 692	
2813	amortissements constructions		20 000
2815	amortissements machines (<i>les 2</i>)		43 692
2818	amortissements mat de bureau		8 000
416	<i>clients douteux</i>	0	
411	<i>clients</i>		0
681	DADP exploitation	10 900	
491	dépréciations créances		10 900
491	dépréciations créances	62 533	
781	RADP exploitation		62 533
654	pertes sur créances	95 917	
4457	tva collectée	19 183	
416	clients douteux		115 100
681	DADP exploitation	60 000	
151	provisions sur risques		60 000
151	provisions sur risques	2 000	
787	RADP exceptionnelles		2 000