

Comptabilité générale – présentation des séances

Chapitre 4 : Les travaux d'inventaire

2 séances 1/2

1 – Dépréciation des immobilisations



TD 7

2 – Les Stocks



TD 8

TD9 et 10 : Révision

2 séances

Les travaux d'inventaires



1 fois par an : clôture de l'exercice

1 – Dépréciation des immobilisations



AMORTISSEMENTS

Définition :

- Constatation comptable de la diminution de valeur subi par un élément de l'actif
- Causes : usage du temps, changement technique
- Dépréciation de valeur continue et définitive

Difficulté : Constatation dépréciation pour chaque année et chaque immobilisation

Amortissement = étaler la valeur du bien sur durée de vie probable du bien




Plan amortissement



Principe : Dépréciation
identique chaque année
= constante

Principe : Dépréciation
plus forte en début de vie

Terminologie

A connaître par 

V0 = **prix d'achat** = valeur d'origine > inscrit au compte de classe 2, toujours **HT**

VCN (Valeur Comptable Nette) = **V0** - \sum **des amortissements** > de J1 à aujourd'hui

Annuité ou **Dotation** = **amortissement** de l'année

Taux d'amortissement = **coefficient** qui mesure la dépréciation et calcule l'annuité

LINEAIRE ou CONSTANT

Principe :

- Dépréciation identique chaque année
- Annuité constante sur durée de vie de l'immo
- Date de mise en service

Calculer l'annuité

V0 = Valeur origine **n** = durée de vie du bien **d ou a** = annuité **t** = taux amortissement
d = $V0 / n$ OU **a** = $V0 \times t$ avec **t** = $1 / n$ et **VCN** = $Vn - \sum a$



ComptaWhat?

Situation : Achat d'une machine outil en janvier, mis en service le 1^{er} janvier, 100 000€ HT, durée de vie 5 ans

Question : Faire le tableau d'amortissement

V0 = 100 000 **n** = 5 **t** = $1 / 5 = 0,20$ soit 20%

d = $100\,000 / 5 = 20\,000$

a = $100\,000 \times 20\% = 20\,000$

Années	V0	Annuité	VCN
N	100 000	20000	80 000
N+1	100 000	20000	60 000
N+2	100 000	20000	40 000
N+3	100 000	20000	20 000
N+4	100 000	20000	0



ComptaWhat?

Situation : Achat d'une machine outil en janvier, mis en service le 15 janvier, 100 000€ HT, durée de vie 5 ans

Question : Faire le tableau d'amortissement

- ↳ Attention : la 1^{ère} annuité n'est pas complète car mise en service le 15/01
- ↳ Application d'un **Prorata Temporis en jours** avec 1 mois = 30 jours et 1 an = 360 jours

$$V0 = 100\,000 \quad n = 5 \quad t = 1 / 5 = 0,20 \text{ soit } 20\% \quad p = (11 \times 30 + 15) / 360$$

$$d = 100\,000 / 5 = 20\,000$$

$$a1 = 100\,000 \times 20\% \times p = 19\,167$$

Années	V0	Annuité	VCN
N	100 000	19167	80 833
N+1	100 000	20000	60 833
N+2	100 000	20000	40 833
N+3	100 000	20000	20 833
N+4	100 000	20000	833
N+5	100 000	833	0

Annuité 5 au prorata temporis = reste de l'annuité 1

DEGRESSIF

Principe :

- Dépréciation plus importante au début
- Coefficient défini par l'administration fiscale
- 1^{er} jour du mois d'acquisition

Calculer l'annuité

V0 = Valeur origine **n** = durée de vie du bien **d ou a** = annuité **t** = taux amortissement
d = VCN x t avec **t** = $(1/n) \times \text{coeff}$ **VCN** = $V_n - \sum a$

Taux dégressif = taux linéaire x coefficient

Coefficients : Selon la durée de vie du bien

- 3 ou 4 ans : 1,25
- 5 ou 6 ans : 1,75
- + de 6 ans : 2,25



ComptaWhat?

Situation : Achat d'une machine outil le 10/01, 100 000€ HT, durée de vie 5 ans

Question : Faire le tableau d'amortissement

$V_0 = 100\ 000$ $n = 5$ $t(d) = 1/5 \times 1,75 = 0,35$ soit 35%

$a_1 = 100\ 000 \times 35\% = 35\ 000$

$t(l) = 1 / n$ restant à courir
1/5 puis 1/4 ...

Années	V_0	Annuité	VCN	Taux dégressif	Taux linéaire
N	100 000	35000	65 000	35%	20%
N+1	65 000	22750	42 250	35%	25%
N+2	42 250	14787,50	27 463	35%	33%
N+3	27 463	13731,25	13 731,25	35%	50%
N+4	13 731,25	13 731,25	0		

Remarque : application du prorata temporis en mois pour annuité 1

Comparaison entre $t(l)$ et $t(d)$

- Lorsque $t(l) > t(d)$: utilisation du $t(l)$ pour terminer le calcul des annuités
- Avec 35% nous n'arriverions pas à 0

Enregistrement des dotations

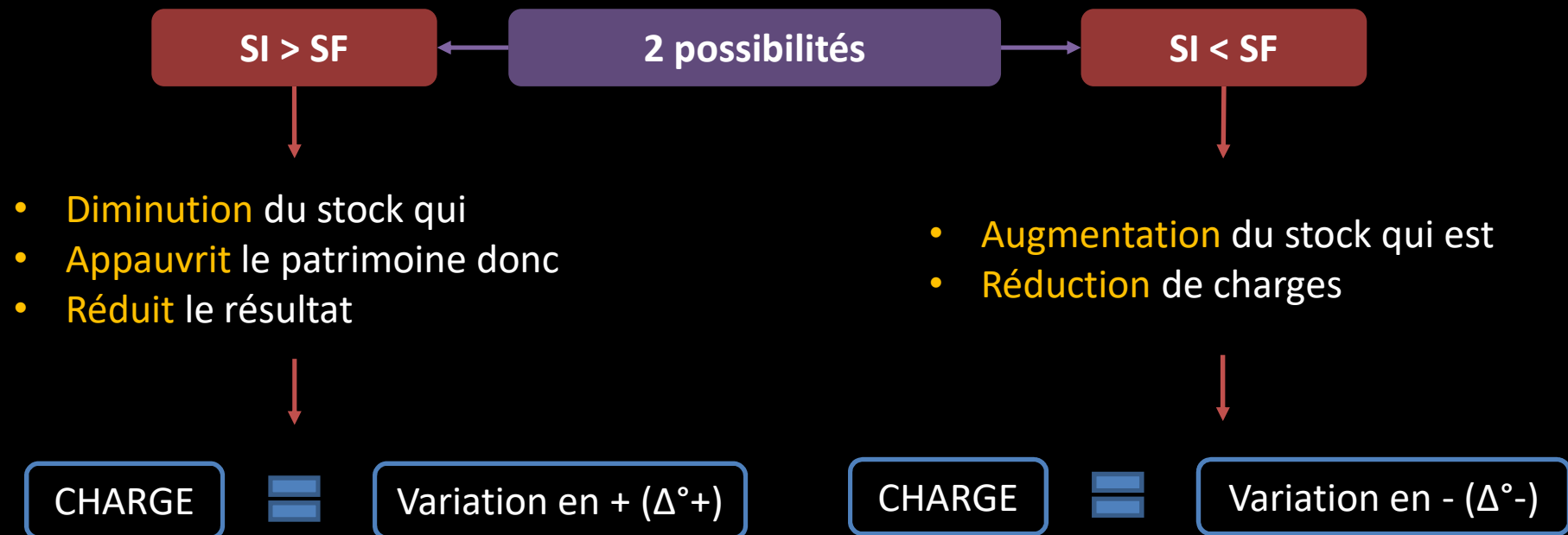
- 1 fois par an en fin d'exercice
- Constatation de charge : 681
- Dépréciation immo : 281
 - 2813 pour les constructions
 - 2815 pour les machines
 - 28182 pour les véhicules

681					
	281x	DAP – Charges d'exploitation	annuité		
		Amortissement		annuité	

2 – Les Stocks

Principe :

- Constatation de la variation des stocks durant l'exercice
- Impact sur le compte de résultat
- Augmentation ou diminution : en valeur ou en quantité
- Stocks d'approvisionnements et de marchandises



Résultat de l'exercice

CHARGES

Charges d'exploitation

60 Achats

603 Variation de stocks

50
(20)

(Δ^-) → Réduction de charges → SI < SF

Evaluation des stocks

→ CMP : Coût Moyen Pondéré

Objectif : Evaluer les sorties de stock + Calculer le SF + Variation du stock

$$\text{CMP} = (\text{Valeur SI} + \text{Valeur Entrées}) / (\text{Qté SI} + \text{Qté entrées})$$

Calcul

	Qté	Prix	Total Valeur
SI	X	X	Qté x prix
Entrée	X	X	Qté x prix
Cumul et CMP	$\sum \text{Qté}$	CMP	$\sum \text{Valeur}$
Sortie	A	CMP	A x CMP
SF	$\sum \text{Qté} - A$	CMP	SFQté x CMP

← $\text{CMP} = \sum \text{Valeur} / \sum \text{Qté}$



ComptaWhat?

Situation : SI = 100 clés usb à 50€ Achat = 150 à 60€ Vente = 150 à 100€

Question : Variation du stock ? Compte de résultat ?

	Qté	Prix	Total Valeur
SI	100	50	5000
Entrée	150	60	9000
Cumul et CMP	250	56	14000
Sortie	150	56	8400
SF	100	56	5600

← $CMP = 14000/250$

$\Delta^\circ \text{ Stock (en valeur)} = SI - SF = 5000 - 5600 = -600$

SI < SF

Variation en - ($\Delta^\circ -$)

CHARGES		PRODUITS	
<u>Charges d'exploitation</u>		<u>Produit d'exploitation</u>	
60 Achats	9000	70 Ventes	15000
603 Variation de stocks	-600		
Total	8400	Total	15000
Bénéfice	6600	Perte	

Attention :
150 x 100
Pas le CMP

CHARGES		PRODUITS	
<u>Charges d'exploitation</u>		<u>Produits d'exploitation</u>	
60 Achats	50	70 Ventes	300
603 Variation de stocks	(20)		
606/61/62 Autres achats et charges externes	20		
63 Impôts	10		
64 Charges de personnel	20		
68 Dotation amortissement	10		
66 <u>Charges financières</u>	10	76 <u>Produits financiers</u>	50
67 <u>Charges exceptionnelles</u>	10	77 <u>Produits exceptionnels</u>	150
Total Charges	110	Total Produits	500
<u>Bénéfices</u> avant impôts	390	<u>Perte</u> avant impôts	

ACTIF	PASSIF
<u>Actif Immobilisé</u>	<u>Capitaux propres</u>
20 Immo Incorporelle (brevet, fond commercial...)	101 Capital (apport actionnaires, associés...)
21 Immo Corporelle (terrain, machine, construction...)	106 Réserves (résultat non distribué en dividende)
27 Immo Financière (titres)	12 Résultat (bénéfice ou perte)
<u>Actif circulant</u>	<u>Dettes</u>
3 Stocks	16 Emprunt
42 Créances clients	51 Découvert
50 VMP (actions < 1an)	40 – 45 Dettes (fournisseurs, salariés, sociale...)
51 et 53 Disponibilités (banque, caisse)	