

## Cas Naille (amor104é)

La société NAILLE se crée le 01/01/2001 avec un capital de 100 000 € répartis comme suit :

- 50 000 € déposés en banque
- 50 000 € utilisés pour acquérir une machine

l'activité des 5 premières années peut se résumer comme suit :

<i>années</i>	<i>2001</i>	<i>2002</i>	<i>2003</i>	<i>2004</i>	<i>2005</i>
<i>Achats de matières premières</i>	5 000	5 000	5 000	7 000	7 000
<i>Charges externes</i>	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
<i>Salaires</i>	2 000	2 000	2 000	3 000	3 000
<i>Ventes de produits finis</i>	15 000	15 000	16 000	19 000	20 000

- (a) *Toutes les opérations se font au comptant*  
 (b) *Ne pas tenir compte de la tva*  
 (c) *prendre un taux d'impôt sur les sociétés de 30 %*

*Travail à faire :*

- 1) *présentez les comptes de **résultat** et les **bilans** des 5 premières années SANS vous préoccuper des amortissements ;*
- 2) *présentez les comptes de **résultat** et les **bilans** des 5 premières années EN TENANT COMPTE des amortissements : la machine est amortie sur 5 ans selon le mode linéaire (pas de prorata temporis)*
- 3) *expliquez les **différences** de résultat entre les 2 questions ; qu'en pensez-vous ?*

### ANNEXE 2 : tableau d'amortissement de la machine

VE =	50 000
Durée =	5 ans
Taux (L) =	20 %
Date =	01/01/2001

<i>Années</i>	<i>VE</i>	<i>dap</i>	<i>cumul</i>	<i>VCN</i>
2001	50 000	10 000	10 000	40 000
2002	«	10 000	20 000	30 000
2003	«	10 000	30 000	20 000
2004	«	10 000	40 000	10 000
2005	«	10 000	50 000	0
		= 50 000		

## ANNEXE 1 : documents de synthèse **SANS** les amortissements

### résultat et bilan *simplifiés* au 31/12/2001

charges	produits		actif brut	Am&prov	net		passif net
5 000	15 000	Immos	50 000	0	50 000	Capital	100 000
1 000		banque	57 000	0	57 000	Réserves	0
2 000						résultat	7 000
					107 000		107 000

$\text{résultat} = 15000 - 5000 - 1000 - 2000 = 7000$  (bénéfice)  $\Rightarrow$  **IS 2001 = 2100**

$\text{Banque} = 50000 + 15000 - (5000 + 1000 + 2000) = 57000$

### résultat et bilan *simplifiés* au 31/12/2002

charges	produits		actif brut	am & prov	net		passif net
5 000	15 000	Immos	50 000	0	50 000	Capital	100 000
1 000		banque	64 000	0	64 000	Réserves	7 000
2000						résultat	7 000
					114 000		114 000

$\text{résultat 2001 mis en réserves (passif)} = 7000$

$\text{résultat 2002} = 15000 - 5000 - 1000 - 2000 = 7000$  (bénéfice)  $\Rightarrow$  **IS 2002 = 2100**

$\text{Banque} = 57000 + 15000 - 5000 - 1000 - 2000 = 64000$

### résultat et bilan *simplifiés* au 31/12/2003

charges	produits		actif brut	am & prov	net		passif net
5 000	16 000	Immos	50 000	0	50 000	Capital	100 000
1 000		banque	72 000	0	72 000	Réserves	14 000
2 000						résultat	8 000
					122 000		122 000

$\text{résultat 2002 mis en réserve (passif)} = 7000 + 7000 = 14000$

$\text{résultat 2003} = 16000 - 5000 - 1000 - 2000 = 8000$  (bénéfice)  $\Rightarrow$  **IS 2003 = 2400**

$\text{Banque} = 64000 + 16000 - 5000 - 1000 - 2000 = 72000$

### résultat et bilan *simplifiés* au 31/12/2004

charges	produits		actif brut	am & prov	net		passif net
7 000	19 000	Immos	50 000	0	50 000	Capital	100 000
1 000		banque	80 000	0	80 000	Réserves	22 000
3 000						résultat	8 000
					130 000		130 000

$\text{résultat 2003 mis en réserve (passif)} = 14000 + 8000 = 22000$

$\text{résultat 2004} = 19000 - 7000 - 1000 - 3000 = 8000$  (bénéfice)  $\Rightarrow$  **IS 2004 = 2400**

$\text{Banque} = 72000 + 19000 - 7000 - 1000 - 3000 = 80000$

### résultat et bilan *simplifiés* au 31/12/2005

Charges	produits		actif brut	am & prov	net		passif net
7 000	20 000	Immos	50 000	0	50 000	Capital	100 000
1 000		banque	89 000	0	89 000	Réserves	30 000
3 000						résultat	9 000
					139 000		139 000

$\text{résultat 2004 mis en réserve (passif)} = 22000 + 8000 = 30000$

$\text{résultat 2005} = 20000 - 7000 - 1000 - 3000 = 9000$  (bénéfice)  $\Rightarrow$  **IS 2005 = 2700**

$\text{Banque} = 80000 + 20000 - 7000 - 1000 - 3000 = 89000$

## ANNEXE 3 : documents de synthèse **AVEC** les amortissements

### résultat et bilan simplifiés au 31/12/2001

charges	produits	Immos	actif brut	Am&prov	net	Capital	passif net
5 000	15 000	banque	50 000	10 000	40 000	Réserves	100 000
1 000			57 000	0	57 000	résultat	0
2 000					97 000		- 3000
10 000							97 000

$\text{résultat} = 15000 - 5000 - 1000 - 2000 - 10\,000 = -3000$  (perte)  $\Rightarrow$  **IS 2001 = 0** (car perte)

$\text{Banque} = 50000 + 15000 - (5000 + 1000 + 2000) = 57\,000$

### résultat et bilan simplifiés au 31/12/2002

charges	produits	Immos	actif brut	am & prov	net	Capital	passif net
5 000	15 000	banque	50 000	20 000	30 000	Réserves	100 000
1 000			64 000	0	64 000	résultat	- 3 000
2 000					94 000		- 3000
10 000							94 000

$\text{résultat 2001 mis en réserves (passif)} = -3000$

$\text{résultat 2002} = 15000 - 5000 - 1000 - 2000 - 10000 = -3000$  (perte)  $\Rightarrow$  **IS 2002 = 0**

$\text{Banque} = 57000 + 15000 - 5000 - 1000 - 2000 = 64000$

### résultat et bilan simplifiés au 31/12/2003

charges	produits	Immos	actif brut	am & prov	net	Capital	passif net
5 000	16 000	banque	50 000	30000	20 000	Réserves	100 000
1 000			72 000	0	72 000	résultat	- 6000
2 000					92 000		- 2000
10 000							92 000

$\text{résultat 2002 mis en réserve (passif)} = -3000 - 3000 = -6\,000$

$\text{résultat 2003} = 16000 - 5000 - 1000 - 2000 - 10000 = -2000$  (perte)  $\Rightarrow$  **IS 2003 = 0**

$\text{Banque} = 64000 + 16000 - 5000 - 1000 - 2000 = 72000$

### résultat et bilan simplifiés au 31/12/2004

charges	produits	Immos	actif brut	am & prov	net	Capital	passif net
7 000	19 000	banque	50 000	40 000	10 000	Réserves	100 000
1 000			80 000	0	80 000	résultat	- 8000
3 000					90 000		- 2000
10 000							90000

$\text{résultat 2003 mis en réserve (passif)} = -6000 - 2000 = -8000$

$\text{résultat 2004} = 19000 - 7000 - 1000 - 3000 - 10000 = -2000$  (perte)  $\Rightarrow$  **IS 2004 = 0**

$\text{Banque} = 72000 + 19000 - 7000 - 1000 - 3000 = 80000$

### résultat et bilan simplifiés au 31/12/2005

Charges	produits	Immos	actif brut	am & prov	net	Capital	passif net
7 000	20 000	banque	50 000	50 000	0	Réserves	100 000
1 000			89 000	0	89 000	résultat	- 10 000
3 000							- 1 000
10 000							

$\text{résultat 2004 mis en réserve (passif)} = -8000 - 2000 = -10\,000$

$\text{résultat 2005} = 20000 - 7000 - 1000 - 3000 - 10000 = -1000$  (perte)  $\Rightarrow$  **IS 2005 = 0**

$\text{Banque} = 80000 + 20000 - 7000 - 1000 - 3000 = 89000$

$\Rightarrow$  **l'amortissement est un encouragement fiscal à l'investissement !**  
(pas de sortie de trésorerie, augmentation des charges, et baisse de l'impôt)