

Première partie :

Les travaux d'inventaire

Premier dossier : Les activités liées aux immobilisations et à leurs amortissements

Chapitre 1 : Les travaux d'inventaire (généralités)

L'entreprise travaille selon un exercice comptable qui dure 12 mois, il correspond généralement à l'année civile (01/01 au 31/12).

Les travaux d'inventaire sont obligatoires et sont réalisés à la fin de l'exercice comptable.

Ecritures de régularisation :

- ✓ Etat des stocks,
- ✓ Amortissements et provisions,
- ✓ Régularisation des charges et produits.



Etablissement des documents de synthèse :

- ✓ ***Compte de résultat*** (Bénéfice ou perte)
- ✓ ***Bilan***
- ✓ Annexes

Chapitre 2 : Les acquisitions d'immobilisations

1 Définition

Une immobilisation est un bien qui est destiné à servir de façon durable la société. Elle est enregistrée dans un compte de la classe 2.

2. Coût d'acquisition d'une immobilisation

	Prix d'achat HT
+	Frais de mise en service
+	Frais de transport
+	TVA non déductible
-	Remises
-	<u>Escomptes</u>
=	Coût d'acquisition

Les produits consommables ne font pas partie du coût d'acquisition de l'immobilisation. Ex : papier pour l'imprimante, essence pour les véhicules. Ces frais sont enregistrés en charges dans un compte 606xxx.

3. Les immobilisations de faible valeur unitaire

Certaines immobilisations (matériels et mobilier) peuvent être comptabilisées en charges (compte 606300 : Fournitures d'entretien et de petit équipement) si la valeur unitaire est inférieure ou égale à 500 € HT.

4. Application

Achat d'un ordinateur portable

Prix d'achat HT	1 200,00
Remise	100,00
Net HT	1 100,00
Papier imprimante	25,00
Frais de transport	45,00
Total	1 170,00
Escompte	70,00
Net financier	1 100,00
TVA	215,60
Net à payer	1 315,60

Coût d'acquisition du portable :

$$1\ 100 + 45 - 70 = 1\ 075 \text{ euros}$$

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
OD		218300	Matériel Info	1 075,0 0	
		445620	TVA déd. sur immob.	210 70	
		606400	Fournitures administratives	25,00	
		445660	TVA déd. / ABS	4,90	
		404000	Frs d'immobilisation		1 315,60
			Facture n°		

Chapitre 3 : L'AMORTISSEMENT LINEAIRE

1 Définition

L'amortissement est la constatation prévisible de la perte de valeur d'une immobilisation.

2. Calculs

Base amortissable = Coût d'acquisition - Valeur résiduelle

Taux d'amortissement linéaire : $100 / \text{NB d'années}$

Annuité = Base amortissable * Taux linéaire

VNC = Coût d'acquisition - cumul des amortissements

1^{ère} annuité = Base * Nb jours / 360 * Taux linéaire

Nb jours : Nombre de jours séparant la date de **mise en service** jusqu'à la date d'inventaire.

Pour simplifier, chaque mois compte 30 jours et une année 360 jours.

3. Tableau d'amortissement

Immobilisation : Bureau			Date d'acquisition : 05/06/2006	
Coût d'acquisition : 2 800 €			Date de mise en service : 15/06	
Valeur résiduelle : 400 €			Durée d'utilisation : 4 ans	
Type d'amortissement : linéaire			Taux d'amortissement : 25%	
Années	Base	Annuité d'amortissement	Cumul amortissements	VNC
2006	(1) 2 400	(2) 325	325	(3) 2 475
2007	2 400	(4) 600	(5) 925	1 825
2008	2 400	600	1 525	1 275
2009	2 400	600	2 125	675
2010	2 400	(6) 275	2 400	400

$$(1) 2\ 800 - 2\ 400 = 2\ 400$$

$$(2) 2\ 400 * 195 / 360 * 0,25 = 325$$

Du 15/06 au 31/12 \Rightarrow 15 jours et 6 mois de 30 jours

$$15 + (6 * 30) = 195$$

$$(3) 2\ 800 - 325 = 2\ 475$$

$$(4) 2\ 400 * 0,25 = 600$$

$$(5) 325 + 600 = 925$$

$$(6) 2\ 400 * 165 / 360 * 0,25 = 275$$

Chapitre 4 : L'AMORTISSEMENT VARIABLE

1 Définition

L'amortissement varie en fonction du **rythme de consommation** des avantages économiques attendus (par exemple : nombre de pièces produite par une machine).

2. Application

Achat d'un véhicule utilitaire pour le technicien qui est prévu pour une « consommation » de 120 000 kms sur 3 ans.

2006	30 000	$(30\,000 / 120\,000) * 100 = 20 \Rightarrow 20\%$
2007	60 000	$(60\,000 / 120\,000) * 100 = 40 \Rightarrow 40\%$
2008	60 000	$(60\,000 / 120\,000) * 100 = 40 \Rightarrow 40\%$
	120 000	

Immobilisation :			Date d'acquisition : 07/03/2006		
Coût d'acquisition : 14 000 €			Date de mise en service : 10/03/2006		
Valeur résiduelle : 6 000 €			Durée d'utilisation : 3 ans		
Type d'amort. : variable					
Années	Base	Taux	Annuité d'amortissement †	Cumul amortissement s	VCN
2006	(1) 8 000	20%	(2) 1 600	1 600	(3) 12 400
2007	8 000	40%	3 200	4 800	9 200
2008	8 000	40%	3 200	8 000	6 000

$$(1) 14\,000 - 6\,000 = 8\,000$$

$$(2) 8\,000 * 0,20 = 1\,600$$

$$(3) 14\,000 - 1\,600 = 12\,400$$

Chapitre 5 : L'AMORTISSEMENT DEGRESSIF

1 Définition

L'amortissement dégressif est un amortissement fiscal plus avantageux que l'amortissement linéaire.

2. Calculs

Base amortissable = VNC de l'année N-1

Taux d'amortissement dégressif : taux linéaire x Coef.

- **1,25** si la durée de vie est de **3** ou **4 ans** ;
- **1,75** si la durée de vie est de **5** ou **6 ans** ;
- **2,25** si la durée de vie est de **plus de 6 ans**.

Annuité = Base amortissable * Taux dégressif

VNC = Coût d'acquisition - cumul des amortissements

1^{ère} annuité = Base * Nb mois / 12 * Taux dégressif

La date de départ de l'amortissement dégressif est le **1^{er} jour du mois d'acquisition** de l'immobilisation.

3. Tableau d'amortissement

Immobilisation : Machine industrielle			Date d'acquisition : 07/05/2006		
Coût d'acquisition : 6 000 €			Date de mise en service : 21/06/2006		
Type d'amortissement : dégressif			Taux linéaire : 20%		
Durée d'utilisation : 5 ans			Taux dégressif : 35% (1)		
Taux linéaire	Années	Base	Annuité	Cumul	VNC
20%	2006	6 000,00	1 400,00	1 400,00	4 600,00
25%	2007	4 600,00	1 610,00	3 010,00	2 990,00
33%	2008	2 990,00	1 046,50	4 056,50	1 943,50
50%	2009	1 943,50	971,75	5 028,25	971,75
	2010	1 943,50	971,75	6 000,00	0,00

(1) $20 \times 1,75 = 35 \Rightarrow 35\%$

(2) $6\,000 * 8 / 12 * 0,35 = 1\,400$

Du 07/05 au 31/12 \Rightarrow 1^{er} jour de mai donc 8 mois

(3) $6\,000 - 3\,010,00 = 2\,990,00$

(4) $1\,943,50 * 0,50 = 971,75$

Chapitre 6 : LA COMPTABILISATION DES AMORTISSEMENTS

1 Principe

Chaque année, à la date d'inventaire, il est nécessaire de comptabiliser l'annuité des amortissements.

Débit : compte 681100 - Dotation aux amortissements

Crédit : compte d'amortissement de l'immobilisation
(compte de l'immobilisation avec un 8 en deuxième position).

Exemple :

218200 : matériel de transport

281820 : amortissement du matériel de transport

2. Application

Au 31/12/2006, l'annuité d'amortissement du matériel informatique s'élève à 570 euros.

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
OD	31/12	681100	Dotation aux amortissements	570,00	
		281830	Amortissement du matériel informatique		570,00
			Annuité d'amortissement 2006		

Chapitre 7 : LA CESSION D'IMMOBILISATIONS

① Enregistrement de la cession à la date de cession

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
OD		462000	Créances sur cessions d'im.	TTC	
		775000	Produits de cession d'éléments d'actifs		HT
		445710	TVA collectée		TVA
			Cession immobilisation		

② Calcul et enregistrement de la dotation complémentaire

La dotation complémentaire correspond à l'amortissement de la machine du début de l'exercice jusqu'à la date de cession.

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
OD	31/12	681100	Dotation aux amortissements	DAP	
		28xxxx	Amortissement de l'immob.		DAP
			Dotation complémentaire		

③ Calcul de la Valeur Nette Comptable

Valeur d'origine - amortissements cumulés

④ Enregistrement de la sortie de l'immobilisation du bilan

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
OD	31/12	28xxxx	Amortissements de l'immobilisation.	X	
		675000	Valeur comptable des éléments d'actif	X	
		2xxxxx	Immobilisation		X
			Sortie du bilan		

⑤ Calcul du résultat de cession

Compte 775000 - Compte 675000

Chapitre 8 : LES PROVISIONS POUR DEPRECIATION

1 Principe

Une provision est une perte de valeur d'un élément d'actif qui n'était pas prévisible.

Les provisions s'appliquent :

- Aux stocks,
- Aux créances clients,
- Aux titres financiers (VMP).

2. Comptabilisation

Les provisions s'enregistrent à la date d'inventaire.

Le compte de provision est le compte d'origine auquel est ajouté un 9 en deuxième position.

Exemple :

370000 Stock de marchandises

397000 : Provision des comptes de stock de marchandises

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
OD	31/12	681xxx	Dotation aux provisions	X	
		x9xxxx	Amortissement du matériel informatique		X
			Dotation aux provisions		

Chapitre 9 : LES STOCKS

1 Annulation du stock initial

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
OD	31/12	603xxx	Variation de stocks	X	
		310000	Stock de matières premières		X
		370000	Stock de marchandises		X
			Annulation stock initial		

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
OD	31/12	713500	Variation de stocks	X	
		350000	Stock de produits finis		X
			Annulation stock initial		

2 Annulation des provisions sur le stock initial

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
OD	31/12	39xxxx	Provisions sur les stocks	X	
		781730	Reprise de provisions sur les stocks		X
			Reprise de provisions		

3 Constatation du stock final

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
OD	31/12	310000	Stock de matières premières	X	
		370000	Stock de marchandises	X	
		603xxx	Variation de stocks		X
			Constatation du stock final		

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
OD	31/12	350000	Stock de produits finis	X	
		713500	Variation de stocks		X
			Annulation stock initial		

4 Constatation des provisions sur le stock final

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
OD	31/12	681730	Dotation aux provisions sur les stocks	X	
		39xxxx	Provisions sur les stocks		X
			Dotation aux provisions		

Chapitre 10 : LES CREANCES DOUTEUSES

① Annulation des créances ordinaires irrécouvrables

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
OD	31/12	654000	Pertes sur créances irrécouvrables	HT	
		445710	TVA collectée	TVA	
		411000	Clients		TTC
			Client insolvable		

② Annulation des créances douteuses irrécouvrables

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
OD	31/12	654000	Pertes sur créances irrécouvrables	HT	
		445710	TVA collectée	TVA	
		416000	Clients douteux		TTC
			Client douteux insolvable		

③ Constatation des nouvelles créances irrécouvrables

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
OD	31/12	416000	Clients douteux	X	
		411000	Clients		X
			Constatation des nouveaux clients douteux		

④ Ajustement des provisions sur les clients- Dotations

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
OD	31/12	681700	Dotation aux provisions	X	
		419600	Provisions sur les clients		X
			Dotation aux provisions		

④ Ajustement des provisions sur les clients- Reprises

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
OD	31/12	419600	Provisions sur les clients	X	
		781700	Reprise sur provisions		X
			Reprise sur provisions		

Chapitre 11 : LES VMP

1 Ajustement des provisions à la date d'inventaire

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
	31/12	686600	DAP financiers	X	
		590300	Provisions sur VMP		X
			Ajustement - Dotations		

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
OD	31/12	590300	Provisions sur VMP	X	
		786600	RAP financiers		X
			Ajustement - Reprises		

2 Vente des actions

① Sortie du bilan des VMP en cas de plus value

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
OD	Date	512000	Banque	Vente	
	de	503000	VMP		PA
	cession	767000	Produits nets sur cessions		Plus-value
			Vente d'actions		

② Sortie du bilan des VMP en cas de moins value

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
OD	Date	512000	Banque	Vente	
	de	667000	Charges nettes / cessions		- value
	cession	503000	VMP		PA
			Vente d'actions		

③ Annulation de la provision éventuelle

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
OD	31/12	590300	Provisions sur VMP	X	
	2006	786600	RAP financiers		X
			Ajustement - Reprises		

Chapitre 12 : LES PROVISIONS POUR RISQUES

1 Principe

Il s'agit d'une charge probable mais incertaine. Elle fera l'objet d'une provision pour risques. L'année de la réalisation de la charge, la provision sera « reprise ».

2 Provision à constater

Un risque existe, il faut passer une provision. Exemple : litige avec un client.

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
	31/12	681500	DP pour risques et charges	X	
		151xxx	Provisions pour risques		X
			Provisions pour risques		

3 Reprise de la provision

Lorsque le risque n'existe plus, il faut annuler la provision. Exemple : le litige avec le client est réglé.

Jl	Date	Compte	Intitulé	Débit	Crédit
	31/12	151xxx	Provisions pour risques	X	
		781500	RP pour risques et charges		X
			Annulation de la provision		

Chapitre 13 : LA REGULARISATION DES COMPTES DE CHARGES

1 Les charges constatées d'avance

Il s'agit d'une charge enregistrée durant l'exercice alors qu'une partie ou la totalité concerne l'exercice suivant. Il faut **annuler** la partie de la charge correspondant à l'exercice suivant.

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
486000	Charges constatées d'avance	X	
6xxxxx	Compte de charge à annuler		X
	Charge constatée d'avance		

2 Les charges à payer

Il s'agit de charges concernant l'exercice comptable mais dont la facture n'est pas encore parvenue. Donc la charge n'a pas été enregistrée alors qu'elle concerne l'exercice comptable. Il faudra l'enregistrer lors des travaux d'inventaire.

Il s'agit également des intérêts courus sur les emprunts ou encore les congés payés dus aux salariés.

① Factures non parvenues des fournisseurs

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
60-61-62	Achats, Autres charges externes	X	
445860	TVA sur factures non parvenues	X	
408100	Fournisseurs, factures non parvenues		X
	Factures non parvenues		

② Intérêts courus des emprunts

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
661000	Charges d'intérêt	X	
168800	Emprunts, intérêts courus		X
	Partie des intérêts correspondant à N		

③ Congés payés acquis par les salariés

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
641200	Congés payés	X	
645000	Charges de sécurité sociale	X	
428000	Personnel - Charges à payer		X
438000	Organismes sociaux - Charges à payer		X
	Congés payés acquis par les salariés		

④ Avoirs non parvenus des fournisseurs

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
409800	RRR à obtenir	X	
609000	RRR obtenus sur achats		X
445860	TVA sur factures non parvenues		X
	Factures d'avoirs non parvenues		

Chapitre 14 : LA REGULARISATION DES COMPTES DE PRODUITS

1 Les produits constatés d'avance

Il s'agit d'un produit enregistré durant l'exercice alors qu'une partie ou la totalité concerne l'exercice suivant. Il faut **annuler** la partie du produit correspondant à l'exercice suivant.

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
7xxxxx	Compte de produit à annuler	X	
487000	Produits constatés d'avance		X
	Produit constaté d'avance		

2 Les produits à recevoir

Il s'agit de produits concernant l'exercice comptable mais dont la facture client n'a pas encore été établie. Donc le produit n'a pas été enregistré alors qu'il concerne l'exercice comptable. Il faudra l'enregistrer lors des travaux d'inventaire.

Il s'agit également des intérêts courus sur les prêts.

① Factures clients non établies

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
418100	Clients factures à établir	X	
70xxxx	Ventes, prestations de services		X
445870	TVA sur factures à établir		X
	Factures clients à établir		

② Intérêts courus des prêts

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
276840	Intérêts sur prêts	X	
762400	Revenus des prêts		X
	Partie des intérêts correspondant à N		

③ Avoirs à établir aux clients (ristournes à accorder)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
709000	RRR accordés par l'entreprise	X	
445870	TVA sur factures à établir	X	
419800	RRR à établir		X
	Factures d'avoirs non parvenues		

Chapitre 15 : LES CREANCES ET DETTES EN MONNAIES ETRANGERES

Ce chapitre n'est plus au programme des terminales Bac Pro Comptabilité.

Chapitre 16 : LE RESULTAT COMPTABLE ET FISCAL

1 - LA DETERMINATION DU RESULTAT COMPTABLE

→ Il s'agit de déterminer si l'entreprise a réalisé un bénéfice ou une perte lors de l'exercice.

$$\begin{array}{l} \text{Comptes de la classe 7} \\ - \text{Comptes de la classe 6} \\ \hline = \text{Résultat comptable} \end{array}$$

2 - LA DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL

→ L'entreprise doit payer des impôts calculés sur les bénéfices de la société. L'Etat ne prend pas en compte le résultat comptable mais le résultat fiscal.

$$\begin{array}{l} \text{Résultat comptable} \\ + \text{réintégrations} \\ - \text{déductions} \\ \hline = \text{Résultat fiscal} \end{array}$$

→ Les réintégrations sont des charges qui ont été prises en compte dans le calcul du résultat comptable mais qui ne sont pas déductibles fiscalement.

→ Les réintégrations sont des produits qui ont été pris en compte dans le calcul du résultat comptable mais qui ne sont pas imposables fiscalement.

Chapitre 17 : LES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

1 - LE BILAN

→ Le bilan regroupe tous les comptes des classes 1 à 5.

ACTIF				PASSIF	
	Brut	Amortissements et provisions	Net		Net
<i>Actif immobilisé</i>				<i>Capitaux propres</i>	
Immobilisations	15 380	8 260	7 120	Capital	4 500
Total I	15 380	8 260	7 120	Réserves	1 000
				Résultat de	
<i>Actif circulant</i>				L'exercice	500
Stock	1 800	200	1 600	Total I	6 000
Créances	10 500	100	10 400		
Disponibilités	1 150		1 150	<i>Dettes</i>	
Total II	14 250	300	13 950	Emprunts	5 900
				Fournisseurs	9 170
				Total II	14 170
Total général	29 630	8 560	21 070	Total général	21 070

2 - LE COMPTE DE RESULTAT

→ Le compte de résultat regroupe tous les comptes des classes 6 et 7.

→ Le but du compte de résultat est de calculer le résultat comptable de l'exercice (Produits - Charges).

3 - L'ANNEXE

→ L'annexe a pour but de commenter et de préciser les informations contenues dans le bilan et le compte de résultat.

- ✓ le tableau des immobilisations
- ✓ le tableau des amortissements
- ✓ le tableau des provisions