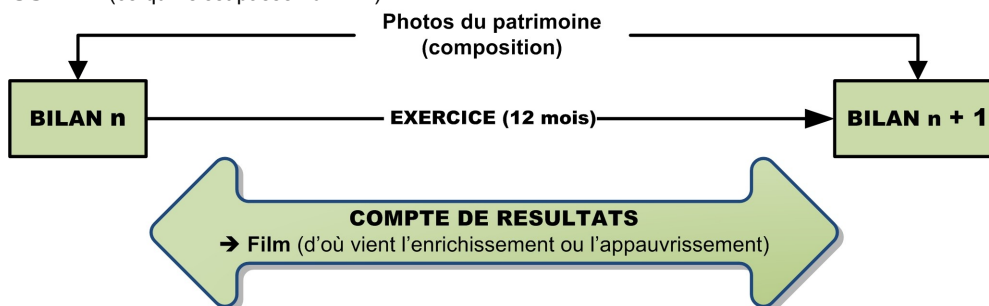


**Art. 120-1 Plan Comptable Général** : La comptabilité a pour objectif de présenter les états financiers de l'entreprise : c'est un système d'organisation de l'information financière permettant de saisir, classer, enregistrer des données et présenter des états reflétant une **image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'entité** à la date de la clôture. « true & fair view »

- **Principe de continuité** : Les comptes sont toujours élaborés en gardant à l'esprit que l'entreprise est en activité. (=> pas d'évaluation des biens à une valeur liquidative mais à leur valeur économique).
- **La comparabilité** (des états financiers) : Comparer les exercices => évolution de l'entreprise. **Sous-tend la permanence des méthodes** : PCG a des règles supplétives (laisse le choix des méthodes dans certains cas) mais lorsque l'on choisit une règle on doit la garder pour pouvoir comparer les exercices. Si on veut changer de règle, on doit se justifier (en quoi cela est mieux pour atteindre une image fidèle de l'entreprise). Il y a aussi le changement réglementaire (expliqué dans l'Annexe).
- **La notion d'importance relative** : L'information ne doit pas être trop abondante (commentaires sur ce qui relativement a un caractère significatif).
- **La comptabilité est établie sur la base de la prudence** (dans l'évaluation des biens => pas de sur ni sous évaluation) :  
Ex. Incertitude quant au paiement d'une facture par un client (=> ? constitution d'une provision ? => la prudence exige que la provision soit constituée si la facture est relativement importante.

**Le langage comptable permet de mesurer un enrichissement (objectif de l'entreprise) ou un appauvrissement grâce à deux documents de synthèse :**

- **BILAN** (un constat : une photo)
- **COMPTE DE RESULTAT** (ce qu'il s'est passé : un film)



<b>BILAN</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Classe 1 à 5</b></li> <li>• <b>Toujours équilibré [Actif = Passif]</b></li> <li>• <b>Éléments du patrimoine ...</b></li> </ul>	
ACTIF	PASSIF
<i>... ayant une valeur économique positive [ce que l'entreprise possède]</i>	<i>... ayant une valeur économique négative [ce que les tiers ont comme droits sur l'entreprise]</i>
<i>Comptes d'emplois</i>	<i>Comptes de ressources</i>
<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg); border: 1px solid black; padding: 5px; margin-right: 5px;">Liquidité croissante</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p><input type="checkbox"/> <b>Actifs immobilisés [Classe 2]</b> Biens ou créances destinées à rester durablement dans l'entreprise (emplois durables étrangers au cycle de production)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Immobilisations incorporelles</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Frais de recherche</li> <li>- Brevets</li> </ul> </li> <li>• <b>Immobilisations corporelles</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Immeubles</li> <li>- Outillage</li> <li>- <b>215</b>. Matériel</li> </ul> </li> <li>• <b>Immobilisations financières</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Titres de participation dans d'autres entreprises</li> <li>- Prêts consentis.</li> </ul> </li> </ul> <p><input type="checkbox"/> <b>Actifs circulants</b> Emplois à court terme suivant le cycle de production</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Stocks [Classe 3]</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Biens (vendus en l'état ou subissant un cycle de transformation)</li> </ul> </li> <li>• <b>Valeurs mobilières de placement</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Actions</li> </ul> </li> <li>• <b>Créances [Classe 4]</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>411</b>. Clients</li> <li>- Créances liées au cycle d'exploitation</li> </ul> </li> <li>• <b>Disponibilités [Classe 5]</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>53</b>. Caisse</li> <li>- <b>512</b>. Banque</li> </ul> </li> </ul> </div> </div>	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg); border: 1px solid black; padding: 5px; margin-right: 5px;">Exigibilité croissante</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p><input type="checkbox"/> <b>Capitaux propres (ressources internes) [Classe 1]</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Capital</b> (apports des associés)</li> <li>• <b>Réserves</b> (partie du résultat non distribué)</li> <li>• <b>Résultat</b> (pertes ou bénéfices) → [Actif – Passif] → Dégagé du compte de résultats → Figure au passif du bilan en – ou +</li> </ul> <p><input type="checkbox"/> <b>Dettes (ressources externes)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Dettes financières</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>164</b>. Emprunts bancaires</li> </ul> </li> <li>• <b>Dettes d'exploitation</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>401</b>. Dettes fournisseurs</li> <li>- Dettes fiscales</li> <li>- Dettes sociales</li> </ul> </li> <li>• <b>Autres dettes</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ne sont pas contractées dans le cadre de l'activité de l'entreprise</li> <li>- Ne sont pas liées au cycle d'exploitation</li> </ul> </li> </ul> </div> </div>

Règles de fonctionnement			
D	Emploi	C	
+		-	
D	Ressource	C	
+		-	

**Obligation pour l'entreprise de tenir une comptabilité en partie double :**

- Ressources ayant financées les emplois
- Double écriture (dès lors qu'il y a un emploi, on doit dire d'où il vient par l'ouverture d'un compte de ressource).

**Deux conditions qui doivent toujours être respectées :**

- Il doit toujours y avoir au minimum deux comptes mouvements.
- La somme des montants au crédit est égale à la somme des montants au débit

**Le COMPTE DE RÉSULTATS donne :**

- l'ensemble des coûts engagés par l'entreprise => CHARGES
- l'ensemble des revenus engendrés par l'activité => PRODUITS
- **Donne le Résultat = PRODUITS - CHARGES**
  - Bénéfices si PRODUITS > CHARGES
  - Pertes si CHARGES < PRODUITS (signe négatif au passif du bilan - capitaux propres)

[12 - COMPTE DE RÉSULTAT]	
CHARGES (classe 6)	PRODUITS (classe 7)
<b>Charges d'exploitation</b> (liées à l'achat matière première) 607. Achat marchandises Δ stocks) !! 709. RRR accordée (impôts ; taxes ; charges sociales : 641. Frais de personnel) (dotations aux amortissements** ; dotations aux provisions**)	<b>Produits d'exploitation</b> 707 - Vente Production stockée (stock) !! 609. RRR obtenue
<b>Charges financières</b> (valeurs mobilières et autres)	<b>Produits financières</b> (ce que rapporte les placements)
<b>Charges exceptionnelles</b> (subvention ; ...)	<b>Produits exceptionnelles</b> (vente immeuble ; entrepôt => en dehors de l'activité de l'entreprise)

Règles de fonctionnement			
D	Charge	C	
+	Constate	-	Annule
			C
			Produit
		+	Annule
			Constate
			-

On reçoit 1 000 en caisse	On dépose 800 en banque	Achat de fourniture pour 500	Vente de marchandises pour 2 000 (par chèque)	On met 500 de la banque en caisse																																																
<table border="1"> <tr><td>D</td><td>53 - Caisse</td><td>C</td></tr> <tr><td>+</td><td>1 000</td><td>-</td></tr> </table>	D	53 - Caisse	C	+	1 000	-	<table border="1"> <tr><td>D</td><td>53 - Caisse</td><td>C</td></tr> <tr><td>+</td><td>1 000</td><td>-</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>800</td></tr> </table>	D	53 - Caisse	C	+	1 000	-			800	<table border="1"> <tr><td>D</td><td>512 - Banque</td><td>C</td></tr> <tr><td>+</td><td>800</td><td>-</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>500</td></tr> </table>	D	512 - Banque	C	+	800	-			500	<table border="1"> <tr><td>D</td><td>707 - Ventes</td><td>C</td></tr> <tr><td>-</td><td></td><td>2 000</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>+</td></tr> </table>	D	707 - Ventes	C	-		2 000			+	<table border="1"> <tr><td>D</td><td>512 - Banque</td><td>C</td></tr> <tr><td>+</td><td>800</td><td>-</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>500</td></tr> <tr><td></td><td>2 000</td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td>500</td></tr> </table>	D	512 - Banque	C	+	800	-			500		2 000				500
D	53 - Caisse	C																																																		
+	1 000	-																																																		
D	53 - Caisse	C																																																		
+	1 000	-																																																		
		800																																																		
D	512 - Banque	C																																																		
+	800	-																																																		
		500																																																		
D	707 - Ventes	C																																																		
-		2 000																																																		
		+																																																		
D	512 - Banque	C																																																		
+	800	-																																																		
		500																																																		
	2 000																																																			
		500																																																		
	<table border="1"> <tr><td>D</td><td>512 - Banque</td><td>C</td></tr> <tr><td>+</td><td>800</td><td>-</td></tr> </table>	D	512 - Banque	C	+	800	-	<table border="1"> <tr><td>D</td><td>607 - Achats</td><td>C</td></tr> <tr><td>+</td><td>500</td><td>-</td></tr> </table>	D	607 - Achats	C	+	500	-	<table border="1"> <tr><td>D</td><td>512 - Banque</td><td>C</td></tr> <tr><td>+</td><td>800</td><td>-</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>500</td></tr> <tr><td></td><td>2 000</td><td></td></tr> </table>	D	512 - Banque	C	+	800	-			500		2 000		<table border="1"> <tr><td>D</td><td>53 - Caisse</td><td>C</td></tr> <tr><td>+</td><td>1 000</td><td>-</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>800</td></tr> <tr><td></td><td>500</td><td></td></tr> </table>	D	53 - Caisse	C	+	1 000	-			800		500													
D	512 - Banque	C																																																		
+	800	-																																																		
D	607 - Achats	C																																																		
+	500	-																																																		
D	512 - Banque	C																																																		
+	800	-																																																		
		500																																																		
	2 000																																																			
D	53 - Caisse	C																																																		
+	1 000	-																																																		
		800																																																		
	500																																																			

Emprunt de 10 000 à la banque	Achat de matériel pour 10 000	Revente de matériel pour 6 000 (par chèque bancaire)	Remboursement de 5 000 à la banque																																																
<table border="1"> <tr><td>D</td><td>164 - Emprunt bancaire</td><td>C</td></tr> <tr><td>-</td><td></td><td>10 000</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>+</td></tr> </table>	D	164 - Emprunt bancaire	C	-		10 000			+	<table border="1"> <tr><td>D</td><td>512 - Banque</td><td>C</td></tr> <tr><td>+</td><td>10 000</td><td>-</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>10 000</td></tr> </table>	D	512 - Banque	C	+	10 000	-			10 000	<table border="1"> <tr><td>D</td><td>215 - Matériel</td><td>C</td></tr> <tr><td>+</td><td>10 000</td><td>-</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>6 000</td></tr> </table>	D	215 - Matériel	C	+	10 000	-			6 000	<table border="1"> <tr><td>D</td><td>164 - Emprunt bancaire</td><td>C</td></tr> <tr><td>-</td><td></td><td>10 000</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>+</td></tr> <tr><td></td><td>5 000</td><td></td></tr> </table>	D	164 - Emprunt bancaire	C	-		10 000			+		5 000										
D	164 - Emprunt bancaire	C																																																	
-		10 000																																																	
		+																																																	
D	512 - Banque	C																																																	
+	10 000	-																																																	
		10 000																																																	
D	215 - Matériel	C																																																	
+	10 000	-																																																	
		6 000																																																	
D	164 - Emprunt bancaire	C																																																	
-		10 000																																																	
		+																																																	
	5 000																																																		
<table border="1"> <tr><td>D</td><td>512 - Banque</td><td>C</td></tr> <tr><td>+</td><td>10 000</td><td>-</td></tr> </table>	D	512 - Banque	C	+	10 000	-	<table border="1"> <tr><td>D</td><td>215 - Matériel</td><td>C</td></tr> <tr><td>+</td><td>10 000</td><td>-</td></tr> </table>	D	215 - Matériel	C	+	10 000	-	<table border="1"> <tr><td>D</td><td>512 - Banque</td><td>C</td></tr> <tr><td>+</td><td>10 000</td><td>-</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>10 000</td></tr> <tr><td></td><td>6 000</td><td></td></tr> </table>	D	512 - Banque	C	+	10 000	-			10 000		6 000		<table border="1"> <tr><td>D</td><td>512 - Banque</td><td>C</td></tr> <tr><td>+</td><td>10 000</td><td>-</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>10 000</td></tr> <tr><td></td><td>6 000</td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td>5 000</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>Solde : 1 000</td></tr> <tr><td></td><td>16 000</td><td>16 000</td></tr> <tr><td></td><td colspan="2">Solde débiteur de 1 000</td></tr> </table>	D	512 - Banque	C	+	10 000	-			10 000		6 000				5 000			Solde : 1 000		16 000	16 000		Solde débiteur de 1 000	
D	512 - Banque	C																																																	
+	10 000	-																																																	
D	215 - Matériel	C																																																	
+	10 000	-																																																	
D	512 - Banque	C																																																	
+	10 000	-																																																	
		10 000																																																	
	6 000																																																		
D	512 - Banque	C																																																	
+	10 000	-																																																	
		10 000																																																	
	6 000																																																		
		5 000																																																	
		Solde : 1 000																																																	
	16 000	16 000																																																	
	Solde débiteur de 1 000																																																		

### Le résultat est le résultat comptable avant impôt

- Ce résultat connaît une correction (extra-comptable ou fiscale)
- Les charges dites « somptuaires » ne sont pas admises en droit fiscal.

### Du résultat fiscal on peut calculer l'impôt sur les sociétés :

- Sociétés de capitaux (Impôt Sct)
- Sociétés de personnes (SARL de famille ; S.civ. ; SNC) => Impôt sur le Revenu (de chaque associé sur la quote part respective)  
=> Notion de transparence fiscale (pas imposé au titre de leurs bénéficiaires)

### La tenue de la comptabilité : l'organisation comptable (l'idée de la comptabilité est de saisir et de classer les données) repose sur :

- un plan de comptes
- des supports
- le BILAN et le COMPTE DE RESULTATS utilisés à la fin de l'exercice.

### Art. 420-3 PCG : chaque écriture s'appuie sur une pièce justificative datée (retrace une opération)

=> S'il n'y a pas de pièce justificative, il n'y a pas de saisie. => Les pièces justificatives sont :

- des documents internes (bulletin de paye ; facture ; vote du Conseil d'Administration ; distribution des dividendes par l'AG ...)
- des documents externes (facture d'un fournisseur ; extrait de compte de la banque ...)

### Sur une facture doit figurer un certain nombre d'éléments :

- Description de l'opération (vente matériel, prestation ...)
- Montant de l'opération
  - 1) Hors Taxe
  - 2) Net commercial (en cas de rabais ; remise ; ristourne)
  - 3) Net financier (normalement il y a des délais de paiement qui font augmenter le prix => si le règlement est immédiat il y aura une remise portant le nom d'escompte).
- Modalités de paiement (chèque ; espèce ; au comptant ; à crédit)

### Les types et supports d'enregistrement

- **LE JOURNAL** : Registre dont le but est de retracer chronologiquement les opérations affectant le patrimoine chaque jour.

N° Compte Débité	N° Compte Crédité	Comptes Débités	Description / Date / Justification	Comptes crédités	Σ Débitrices	Σ Créditrices	
N°xxx	N°xxx	-----da te-----					
		Nom compte débité		Nom compte crédité	montant	montant	
Selon la facture N° XXX							
					Σ	Σ	

=> Quand l'exercice est fini : « arrêté le présent journal » => les Σ

### LE GRAND LIVRE

Ensemble des comptes d'une entreprise. Le grand livre est alimenté à partir du journal (périodiquement on reprend les opérations du journal par numéro de compte et on les retranscrit dans le grand livre => retranscription par compte et non plus chronologiquement)

- Souvent fait dans l'ordre du plan de comptes sans rature, ni gommage, paginé (exigences transposées au niveau de l'informatique pour assurer la protection).
- La loi impose un support papier, le grand livre doit donc être édité même s'il est élaboré informatiquement.
- Éclate les opérations retranscrites chronologiquement dans le journal par compte (Date ; Opération au Débit ou au Crédit ; Nom du compte mouvementé en contrepartie ; Mention de la page du journal)
- A la fin de l'exercice, on clôture chaque compte (solde) => BILAN & Compte de Résultat.

### LA BALANCE

Tableau dans lequel sont reportés les comptes du Grand Livre

On part des Pièces justificatives => Journal (chronologiquement) => Grand Livre (par compte) => Balance (permet de vérifier arithmétiquement la comptabilité mais ne contrôle pas la fiabilité des opérations : double fonction de contrôle et de synthèse => pas de forme obligatoire mais soucis de compréhension : certaines règles de présentation sont à suivre).

#### Balance des masses :

- Ensemble des sommes des masses au Débit et au Crédit [ $\sum D = \sum C$ ]
- Les soldes de chaque compte [ $\sum \text{soldes D} = \sum \text{soldes C}$ ]
- Documents de synthèse (BILAN & COMPTE DE RESULTATS)

### Les comptes du le grand livre sont soldés et reportés dans la balance :

Comptes ouverts par l'entreprise (même si n'ont pas fonctionné) (si des comptes ont disparu en cours d'exercice, on doit les voir)	Masses comptables		Soldes	
	Masses débitrices	Masses créditrices	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
Numéro + faible				
Numéro + fort				
	Σ masses débitrices	Σ masses créditrices	Σ soldes débiteurs	Σ soldes créditeurs

||-----[ = ]-----|| ||-----[ = ]-----||

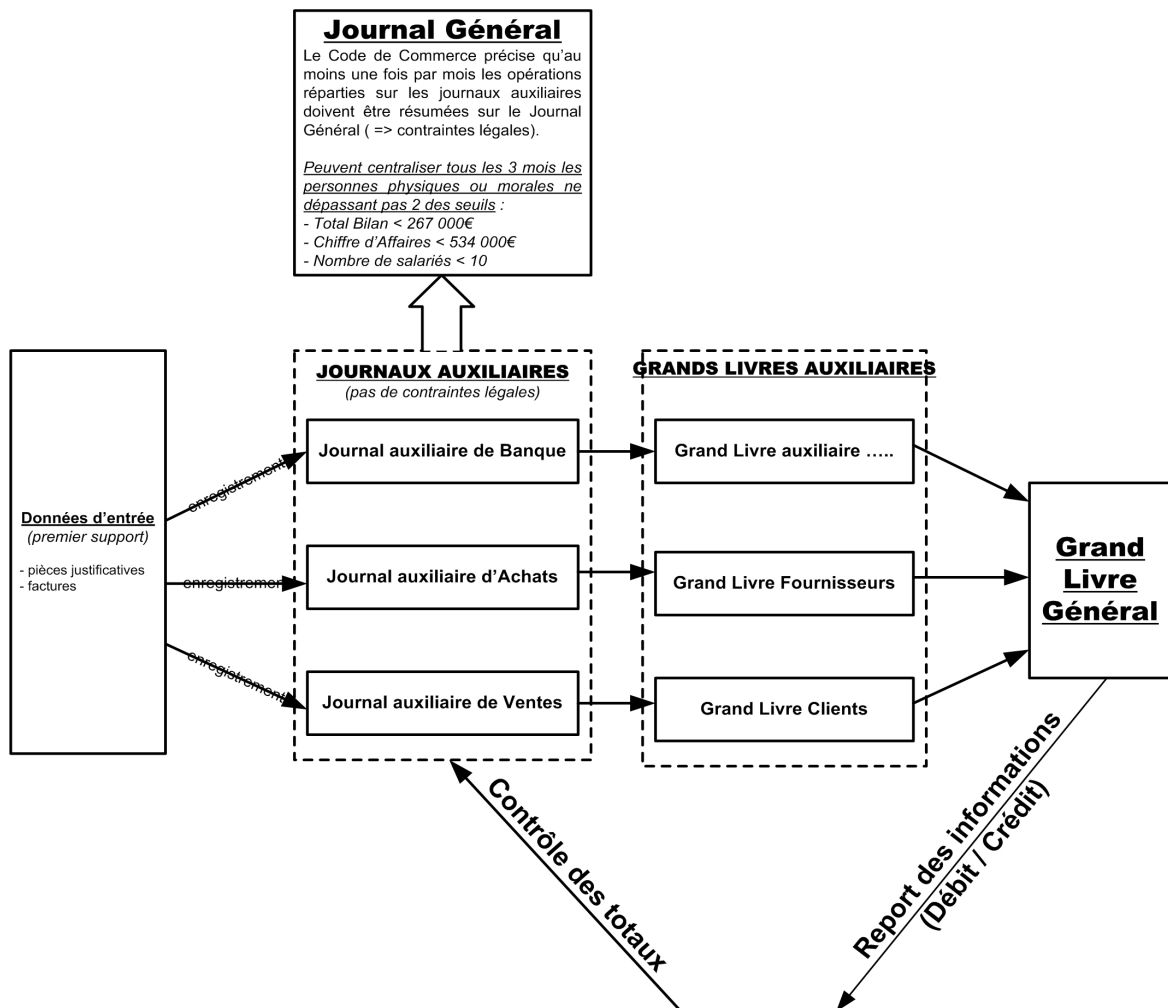
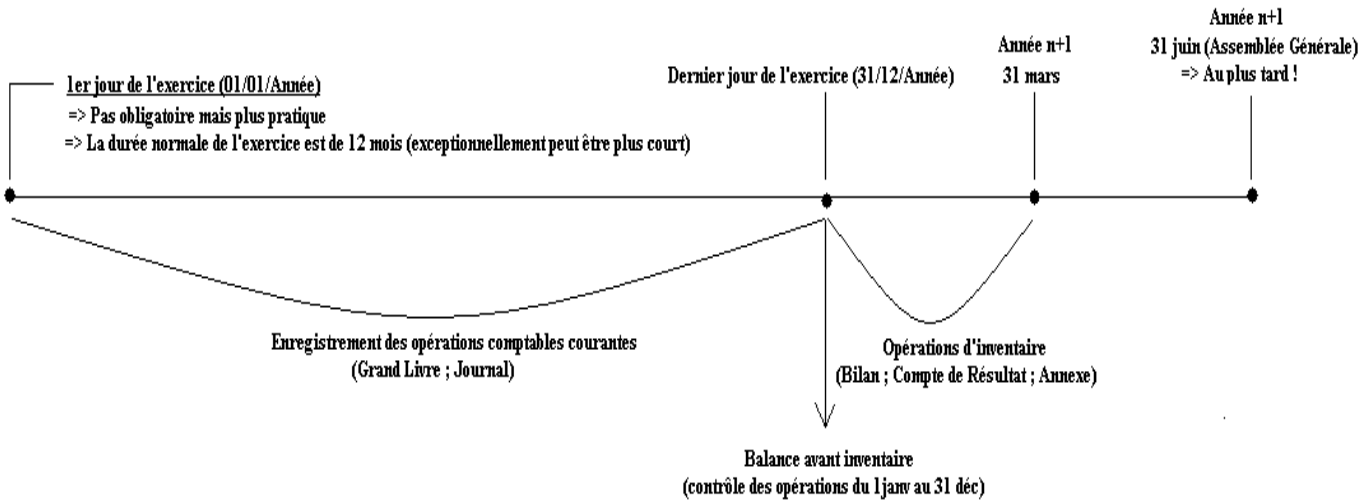
=> Respect de la partie double (Comptes D/C ; égalité)

=> Les masses sont le total des sommes (créditrices / débitrices)

Une fois complète, la Balance contient toutes les fiches du Grand Livre.

On fait les totaux des comptes du grand livre chaque mois => à la fin de l'exercice on retrouve 12 totaux dans la balance.

La balance permet de faire un contrôle entre le Grand Livre et le Journal => 3 égalités :	Il n'y a pas a priori d'erreur arithmétiques mais :
<ul style="list-style-type: none"><li>- égalité des masses</li><li>- égalité des soldes</li><li>- égalité entre les masses et les totaux du journal</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Erreur de compte [au lieu d'inscrire un Débit au Compte Banque =&gt; Débit au Compte Caisse] Comme ce sont deux Comptes d'emplois : pas d'erreur arithmétique mais la comptabilité sera fausse.</li><li>- Deux erreurs de sens contraire [les erreurs se compensent et annulent la différence]<ul style="list-style-type: none"><li>- Débite Compte de 300</li><li>- Crédite Compte de 300</li></ul></li><li>- Débite par erreur de 300 et Crédite par erreur de 500 [On va chercher une erreur de 200 alors qu'il s'agit de deux erreurs de 300 et 500 !]</li></ul>



**Balance Générale des Comptes**

Comptes ouverts par l'entreprise	Masses comptables		Soldes	
	Masses débitrices	Masses créditrices	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
Numéro + faible			1.. à	<b>=&gt; Bilan</b>
Numéro + fort	6.. à	<b>=&gt; Compte de Résultat</b>	<b>NUL</b> (car les comptes de classe 6 & 7 ont été reclassés)	
	7..		Σ soldes débiteurs	Σ soldes créditeurs
	Σ masses débitrices	Σ masses créditrices		

**la BALANCE montre toutes les opérations d'après inventaire.**

**L'annexe est un document comptable qui sert à commenter les comptes**

- Explique les évaluations faites (les dépréciations ; les provisions)
- Tableaux des immobilisations (de portefeuilles de titre ; des provisions ; filiale et participation)
- L'état des échéances de créances et dette

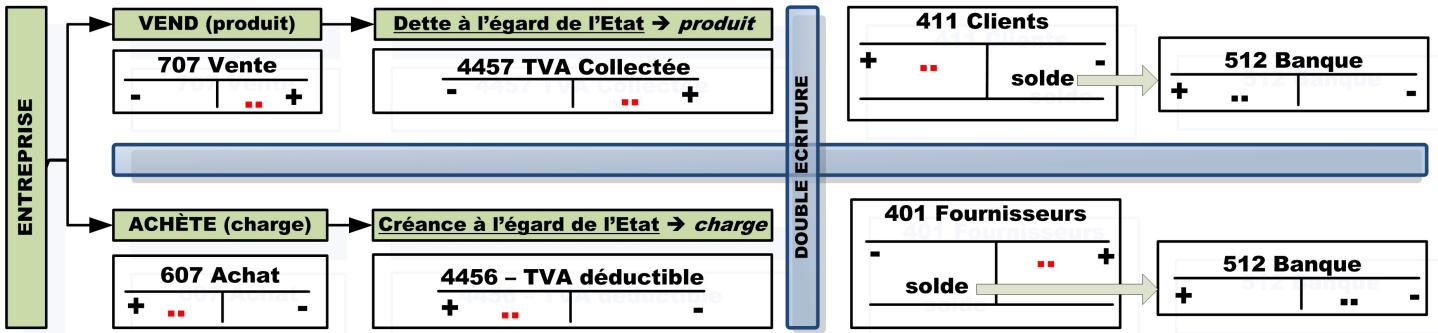
# TVA

**Impôt général sur la consommation** : impôt indirect prélevé normalement sur le consommateur, qui en a la charge et qui la paye à l'Etat par l'intermédiaire des entreprises.

Toute personne effectuant de manière indépendante à titre habituel ou occasionnel des livraisons de biens ou prestations de services (fait générateur) relevant d'une activité économique est assujéti à la TVA.

- Lorsque l'entreprise vend un bien ou une prestation de service, elle fait payer (supporter à ses clients) la TVA.
- Lorsque l'entreprise achète un bien ou une prestation de service, elle paye la TVA à son fournisseur.

TVA (taux)	
- 19,6%	
- 5,5% (Aliments ; Spectacles)	
- 2,10% (Presse quotidienne ...)	
TTC = 1,196 HT	
HT = TTC / 1,196	



TVA collectée - TVA déductible	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Si TVA collectée &gt; TVA déductible → L'entreprise doit de l'argent à l'Etat Compte 4455 TVA à décaisser (compte de trésorerie +   -) mais comme c'est un compte de dette : <b>4455 TVA à décaisser</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Si TVA collectée &lt; TVA déductible → L'entreprise a une créance d'impôt v-a-v de l'Etat <b>44567 - TVA à reporter</b></li> </ul>
-   +	+   -

Achat de marchandises pour 37 386€ TTC HT = 37 386 / 1,196 = 31 259€ TVA = TTC - HT = 6 127€	Payé		Au journal																																																																	
	- 1/2 au comptant (18 693€)	- 1/2 à crédit (18 693€)																																																																		
<table border="1"> <tr> <td>D</td> <td>607 - Achats</td> <td>C</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>+ 31 259</td> <td></td> <td>-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>D</td> <td>4456 - TVA Déductible</td> <td>C</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>+ 6 127</td> <td></td> <td>-</td> <td></td> </tr> </table>	D	607 - Achats	C				+ 31 259		-		D	4456 - TVA Déductible	C				+ 6 127		-		<table border="1"> <tr> <td>D</td> <td>401 - Fournisseurs</td> <td>C</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>- 18 693</td> <td></td> <td>+ 18 693</td> <td></td> </tr> </table>	D	401 - Fournisseurs	C				- 18 693		+ 18 693		<table border="1"> <tr> <td>D</td> <td>512 - Banque</td> <td>C</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>+ 18 693</td> <td></td> <td>-</td> <td></td> </tr> </table>	D	512 - Banque	C				+ 18 693		-		<table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> <td>-----date-----</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4456</td> <td></td> <td>TVA déductible</td> <td>6 127</td> <td></td> </tr> <tr> <td>607</td> <td></td> <td>Achat</td> <td>31 259</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>401</td> <td>Fournisseur</td> <td></td> <td>18 693</td> </tr> <tr> <td></td> <td>512</td> <td>Banque</td> <td></td> <td>18 693</td> </tr> </table>			-----date-----			4456		TVA déductible	6 127		607		Achat	31 259			401	Fournisseur		18 693		512	Banque		18 693
D	607 - Achats	C																																																																		
	+ 31 259		-																																																																	
D	4456 - TVA Déductible	C																																																																		
	+ 6 127		-																																																																	
D	401 - Fournisseurs	C																																																																		
	- 18 693		+ 18 693																																																																	
D	512 - Banque	C																																																																		
	+ 18 693		-																																																																	
		-----date-----																																																																		
4456		TVA déductible	6 127																																																																	
607		Achat	31 259																																																																	
	401	Fournisseur		18 693																																																																
	512	Banque		18 693																																																																

Achat de matériel pour 200 000€ HT TVA = HT X 19,6% = 39 200€	Au comptant (chèque bancaire)	Au journal																																																		
<table border="1"> <tr> <td>D</td> <td>215 - Matériel</td> <td>C</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>+ 200 000</td> <td></td> <td>-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>D</td> <td>4456 - TVA Déductible</td> <td>C</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>+ 39 200</td> <td></td> <td>-</td> <td></td> </tr> </table>	D	215 - Matériel	C				+ 200 000		-		D	4456 - TVA Déductible	C				+ 39 200		-		<table border="1"> <tr> <td>D</td> <td>512 - Banque</td> <td>C</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>+ 239 200</td> <td></td> <td>-</td> <td></td> </tr> </table>	D	512 - Banque	C				+ 239 200		-		<table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> <td>-----date-----</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>215</td> <td></td> <td>Matériel</td> <td>200 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4456</td> <td></td> <td>TVA Déductible</td> <td>39 200</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>512</td> <td>Banque</td> <td></td> <td>239 000</td> </tr> </table>			-----date-----			215		Matériel	200 000		4456		TVA Déductible	39 200			512	Banque		239 000
D	215 - Matériel	C																																																		
	+ 200 000		-																																																	
D	4456 - TVA Déductible	C																																																		
	+ 39 200		-																																																	
D	512 - Banque	C																																																		
	+ 239 200		-																																																	
		-----date-----																																																		
215		Matériel	200 000																																																	
4456		TVA Déductible	39 200																																																	
	512	Banque		239 000																																																

Vente de biens et services pour 200 000€ HT	À crédit	Au journal																																																		
<table border="1"> <tr> <td>D</td> <td>707 - Ventes</td> <td>C</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>- 200 000</td> <td></td> <td>+ 200 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>D</td> <td>4457 - TVA Collectée</td> <td>C</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>- 39 200</td> <td></td> <td>+ 39 200</td> <td></td> </tr> </table>	D	707 - Ventes	C				- 200 000		+ 200 000		D	4457 - TVA Collectée	C				- 39 200		+ 39 200		<table border="1"> <tr> <td>D</td> <td>411 - Clients</td> <td>C</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>+ 239 200</td> <td></td> <td>-</td> <td></td> </tr> </table>	D	411 - Clients	C				+ 239 200		-		<table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> <td>-----date-----</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>411</td> <td></td> <td>Clients</td> <td>239 200</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>4457</td> <td>TVA Collectée</td> <td></td> <td>39 200</td> </tr> <tr> <td></td> <td>707</td> <td>Ventes</td> <td></td> <td>200 000</td> </tr> </table>			-----date-----			411		Clients	239 200			4457	TVA Collectée		39 200		707	Ventes		200 000
D	707 - Ventes	C																																																		
	- 200 000		+ 200 000																																																	
D	4457 - TVA Collectée	C																																																		
	- 39 200		+ 39 200																																																	
D	411 - Clients	C																																																		
	+ 239 200		-																																																	
		-----date-----																																																		
411		Clients	239 200																																																	
	4457	TVA Collectée		39 200																																																
	707	Ventes		200 000																																																

**A la fin de l'année**

<table border="1"> <thead> <tr> <th align="left">D</th> <th align="center">4456 – TVA Déductible</th> <th align="right">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="right">+</td> <td align="center">500</td> <td align="left">-</td> </tr> <tr> <td colspan="3"><hr/></td> </tr> <tr> <td align="right">D</td> <th align="center">4457– TVA Collectée</th> <th align="right">C</th> </tr> <tr> <td align="right">-</td> <td align="center">1 000</td> <td align="left">+</td> </tr> </tbody> </table>	D	4456 – TVA Déductible	C	+	500	-	<hr/>			D	4457– TVA Collectée	C	-	1 000	+	<table border="1"> <thead> <tr> <th align="left">D</th> <th align="center">4456 – TVA Déductible</th> <th align="right">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="right">+</td> <td align="center">500</td> <td align="left">-</td> </tr> <tr> <td align="right"></td> <td align="center"><b>Solde : 500</b></td> <td align="left"></td> </tr> <tr> <td colspan="3"><hr/></td> </tr> <tr> <th align="left">D</th> <th align="center">4457– TVA Collectée</th> <th align="right">C</th> </tr> <tr> <td align="right">-</td> <td align="center">1 000</td> <td align="left">+</td> </tr> <tr> <td align="right"></td> <td align="center"><b>500</b></td> <td align="left"></td> </tr> </tbody> </table>	D	4456 – TVA Déductible	C	+	500	-		<b>Solde : 500</b>		<hr/>			D	4457– TVA Collectée	C	-	1 000	+		<b>500</b>		<table border="1"> <thead> <tr> <th align="left">D</th> <th align="center">4457– TVA Collectée</th> <th align="right">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="right">-</td> <td align="center">500</td> <td align="left">+</td> </tr> <tr> <td align="right"></td> <td align="center"><b>Solde : 500</b></td> <td align="left"></td> </tr> <tr> <td colspan="3"><hr/></td> </tr> <tr> <th align="left">D</th> <th align="center">4455– TVA à décaisser</th> <th align="right">C</th> </tr> <tr> <td align="right">-</td> <td align="center">500</td> <td align="left">+</td> </tr> <tr> <td align="right"></td> <td align="center"><b>500</b></td> <td align="left"></td> </tr> </tbody> </table>	D	4457– TVA Collectée	C	-	500	+		<b>Solde : 500</b>		<hr/>			D	4455– TVA à décaisser	C	-	500	+		<b>500</b>		<table border="1"> <thead> <tr> <th align="left">D</th> <th align="center">4455– TVA à décaisser</th> <th align="right">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="right">-</td> <td align="center">500</td> <td align="left">+</td> </tr> <tr> <td align="right"></td> <td align="center"><b>Solde : 500</b></td> <td align="left"></td> </tr> <tr> <td colspan="3"><hr/></td> </tr> <tr> <th align="left">D</th> <th align="center">512 – Banque</th> <th align="right">C</th> </tr> <tr> <td align="right">+</td> <td align="center">500</td> <td align="left">-</td> </tr> </tbody> </table>	D	4455– TVA à décaisser	C	-	500	+		<b>Solde : 500</b>		<hr/>			D	512 – Banque	C	+	500	-
D	4456 – TVA Déductible	C																																																																												
+	500	-																																																																												
<hr/>																																																																														
D	4457– TVA Collectée	C																																																																												
-	1 000	+																																																																												
D	4456 – TVA Déductible	C																																																																												
+	500	-																																																																												
	<b>Solde : 500</b>																																																																													
<hr/>																																																																														
D	4457– TVA Collectée	C																																																																												
-	1 000	+																																																																												
	<b>500</b>																																																																													
D	4457– TVA Collectée	C																																																																												
-	500	+																																																																												
	<b>Solde : 500</b>																																																																													
<hr/>																																																																														
D	4455– TVA à décaisser	C																																																																												
-	500	+																																																																												
	<b>500</b>																																																																													
D	4455– TVA à décaisser	C																																																																												
-	500	+																																																																												
	<b>Solde : 500</b>																																																																													
<hr/>																																																																														
D	512 – Banque	C																																																																												
+	500	-																																																																												
<table border="1"> <thead> <tr> <th align="left">D</th> <th align="center">4456 – TVA Déductible</th> <th align="right">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="right">+</td> <td align="center">1 000</td> <td align="left">-</td> </tr> <tr> <td colspan="3"><hr/></td> </tr> <tr> <th align="left">D</th> <th align="center">4457– TVA Collectée</th> <th align="right">C</th> </tr> <tr> <td align="right">-</td> <td align="center">500</td> <td align="left">+</td> </tr> </tbody> </table>	D	4456 – TVA Déductible	C	+	1 000	-	<hr/>			D	4457– TVA Collectée	C	-	500	+	<table border="1"> <thead> <tr> <th align="left">D</th> <th align="center">4456 – TVA Déductible</th> <th align="right">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="right">+</td> <td align="center">1 000</td> <td align="left">-</td> </tr> <tr> <td align="right"></td> <td align="center"><b>500</b></td> <td align="left"></td> </tr> <tr> <td colspan="3"><hr/></td> </tr> <tr> <th align="left">D</th> <th align="center">4457– TVA Collectée</th> <th align="right">C</th> </tr> <tr> <td align="right">-</td> <td align="center">500</td> <td align="left">+</td> </tr> <tr> <td align="right"></td> <td align="center"><b>Solde : 500</b></td> <td align="left"></td> </tr> <tr> <td colspan="3"><hr/></td> </tr> </tbody></table>	D	4456 – TVA Déductible	C	+	1 000	-		<b>500</b>		<hr/>			D	4457– TVA Collectée	C	-	500	+		<b>Solde : 500</b>		<hr/>			<table border="1"> <thead> <tr> <th align="left">D</th> <th align="center">4456 – TVA Déductible</th> <th align="right">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="right">+</td> <td align="center">1 000</td> <td align="left">-</td> </tr> <tr> <td align="right"></td> <td align="center">500</td> <td align="left"></td> </tr> <tr> <td align="right"></td> <td align="center"><b>Solde : 500</b></td> <td align="left"></td> </tr> <tr> <td colspan="3"><hr/></td> </tr> <tr> <th align="left">D</th> <th align="center">44567– TVA à reporter</th> <th align="right">C</th> </tr> <tr> <td align="right">+</td> <td align="center">500</td> <td align="left">-</td> </tr> </tbody> </table>	D	4456 – TVA Déductible	C	+	1 000	-		500			<b>Solde : 500</b>		<hr/>			D	44567– TVA à reporter	C	+	500	-																
D	4456 – TVA Déductible	C																																																																												
+	1 000	-																																																																												
<hr/>																																																																														
D	4457– TVA Collectée	C																																																																												
-	500	+																																																																												
D	4456 – TVA Déductible	C																																																																												
+	1 000	-																																																																												
	<b>500</b>																																																																													
<hr/>																																																																														
D	4457– TVA Collectée	C																																																																												
-	500	+																																																																												
	<b>Solde : 500</b>																																																																													
<hr/>																																																																														
D	4456 – TVA Déductible	C																																																																												
+	1 000	-																																																																												
	500																																																																													
	<b>Solde : 500</b>																																																																													
<hr/>																																																																														
D	44567– TVA à reporter	C																																																																												
+	500	-																																																																												

## Les réductions commerciales (Rabais ; Remise ; Ristourne)

Accordées par le vendeur pour des raisons commerciales :

- **Rabais** (défaut de qualité du produit)
- **Remise** (récompense la fidélité)
- **Ristourne** (récompense un achat important)

### → Si elle figure sur la facture : pas de traitement comptable particulier

Facture		Comptes mouvementés		Au journal			
Montant des marchandises	270 000€ HT	<b>D</b> 607 - Achats	<b>C</b>				
Réduction commerciale 3%	8 100€	+ 261 900	-				
Net commercial	<b>261 900€ HT</b>	<b>D</b> 4456 - TVA Déductible	<b>C</b>	-----da te-----			
TVA 19,6% sur Net Com.	<b>51 332€</b>	+ 51 332	-	4456	TVA Déductible	51 332	
Net à payer (TTC)	<b>313 232€</b>	<b>D</b> 512 - Banque	<b>C</b>	607	Achats	261 900	
		+	313 232		Banque	313 232	

### → Si elle ne figure pas sur la facture (accordée plus tard) : traitement comptable particulier

Vendeur	Acheteur
Remise accordée sur une vente (produit) => Diminue un produit [-/+]	Remise obtenue sur un achat (charge) => Diminue une charge [+/-]
<b>! FONCTIONNEMENT INVERSÉ DES COMPTES !</b>	
<b>On considère que la remise accordée augmente un compte de charge</b>	<b>On considère que la remise obtenue augmente un compte de produit</b>
<b>D</b> 709 - RRR Accordée	<b>D</b> 609 - RRR obtenue
+ X	- X
-	+

Factures	Vendeur	Acheteur
<b>Facture (1er septembre)</b>	<b>D</b> 707 - Ventes	<b>D</b> 607 - Achats
Montant des marchandises	-	+ 270 000
TVA (19,6%)	-	+ 52 920
Net à payer (TTC)	+ 322 920	-
	<b>D</b> 411 - Clients	<b>D</b> 401 - Fournisseurs
	+ 322 920	-
	<b>D</b> 709 - RRR accordée	<b>D</b> 609 - RRR obtenue
	+ 8 100	-
	<b>D</b> 4457 - TVA Collectée	<b>D</b> 4456 - TVA Déductible
	-	+ 52 920
	1 587	-
	<b>D</b> 411 - Clients	<b>D</b> 401 - Fournisseurs
	+ 322 920	-
	9 687	+
	<b>D</b> 411 - Clients	<b>D</b> 401 - Fournisseurs
	+ 322 920	-
	9 687	+
	<b>D</b> 512 - Banque	<b>D</b> 512 - Banque
	+ 313 232	-
	Solde : 313 232	+
	<b>D</b> 512 - Banque	<b>D</b> 512 - Banque
	+ 313 232	-
	Solde : 313 232	+

**Paiement**

## Les réductions financières (Escompte)

### Accordées par le vendeur en raison du moment auquel le paiement a lieu :

- Lors d'une vente (généralement avec échéance de 90 jours) les intérêts sont implicitement compris dans le prix de vente. Lors d'une vente à crédit => le taux d'intérêt répare le préjudice lié à l'attente.
- Si le paiement est rapide (avant 90 jours) il y aura réduction du prix de vente par un ESCOMPTE (réduction financière)

### → Quel que soit le moment où l'escompte est accordé, il doit être traité spécifiquement :

Charge financière			Produit financier		
D	665 – Escomptes accordés	C	D	765 – Escomptes obtenus	C
+	500	-	-	1 000	+

Facture	Vendeur	Acheteur
Montant des marchandises [Brut]	D 707 – Ventes -   261 900   +	D 607 – Achats +   261 900   -
Remise commerciale (3%)	D 4457 – TVA Collectée -   8 100   +	D 4456 – TVA Déductible +   8 100   -
Net commercial [Brut – Remise Com.]	D 665 – Escomptes accordés +   2 619   -	D 765 – Escomptes obtenus -   2 619   +
Escompte 1% sur Net Com.	D 512 – Banque +   310 100   -	D 512 – Banque +   310 100   -
Net financier		
TVA (19,6%)		
Net à payer (TTC)		

### Les frais de transport en « port payé » (sur la facture principale OU sur une facture de transport)

Charge pour le client			Produit pour le vendeur		
D	6241 – Frais de transport sur achat	C	D	7085 – Ports facturés	C
+	X	-	-	X	+

Facture	Client	Fournisseur
<b>Facture de transport</b>	D 6241 – Frais de transport sur achat +   4 462   -	D 7085 – Ports facturés -   4 462   +
Frais de transport [TTC]	D 4456 – TVA Déductible +   874   -	D 4457 – TVA Collectée -   874   +
Frais de transport [HT] [HT = TTC/1,196]	D 512 – Banque +   5 337   -	D 512 – Banque +   5 337   -
TVA (19,6%) [TVA = TTC - HT]		

### Les frais de transport en « franco de port » (A la charge du fournisseur qui paye le transport)

Frais de transport	Charge pour le vendeur			
Frais de transport [HT]	D 6242 – Frais de transport sur vente +   680   -			
TVA (19,6%)	D 4456 – TVA Déductible +   133   -	D 512 – Banque +   813   -		
Frais de transport [TTC]				



## Les effets de commerce

### Émission d'une « Traite » ou « Lettre de change » & « Billet à ordre »

→ Vente pour 1 000€ HT (TVA 19,6% = 196€) → 1 196 € TTC

→ Fournisseur (créancier) => Effet à recevoir

- **Bénéficiaire d'un Billet à ordre**  
=> Peut le céder ; le mobiliser (instrument de crédit)
- **Tireur (signataire) de la Lettre de change**  
=> Tire un effet de commerce sur son client  
=> Donne l'ordre de payer (à lui ou un bénéficiaire)

→ Client (débiteur) => Effet à payer (à l'échéance ...)

- **Souscripteur d'un Billet à ordre**  
=> S'engage à payer la somme à l'échéance (actif)
- **Tiré d'une lettre de change**  
=> Reçoit l'ordre de payer à l'échéance (passif)

707 - Ventes		607 - Achats	
D	C	D	C
-	1 000	+ 1 000	-
D	4457 - TVA Collectée	D	4456 - TVA Déductible
-	196	+ 196	-
D	411 - Clients	D	401 - Fournisseurs
+ 1 196	-	-	+ 1 196
Solde : 1 196		Solde : 1 196	
D	413 - Effets à recevoir	D	403 - Effets à payer
+ 1 196	-	-	+ 1 196

### Comptabilisation à l'échéance

→ Fournisseur (Effets à l'encaissement + Frais sur effets)

Payment de la banque qui prend une commission de 10% pour service rendu (opération Com. => TVA)

→ Client (Effet à payer)

La banque remet un bordereau d'encaissement au créancier		413. Effets à recevoir		5113 Effets à l'encaissement		403. Effets à payer	
Valeur nominale de l'effet	1 196€	+ 1 196	-	+ 1 196	-	-	+ 1 196
Commission de 10% (HT) [6275 - Frais sur effets]	119€	S : 1 196		S : 1 196		S : 1 196	
TVA (19,6%) sur commission	23€	D	5113 Effets à l'encaissement	D	6275. Frais sur effets	D	512 - Banque
Net en compte Valeur nominale - Commission	1 054€	+ 1 196	-	+ 119	-	+ 1 196	-
				D	4456 - TVA Déductible		
				+ 23	-		
				D	512 - Banque		
				+ 1 054	-		

### Escompter (Comptabilisation avant l'échéance pour le fournisseur)

Le fournisseur va escompter l'effet auprès de sa banque (=> Devient créancière du client) car il veut l'argent avant l'échéance

Valeur nominale (Vn)		10 000€	D 413 - Effets à recevoir		D 5114 - Effets à l'escompte		
Commission 200€ HT (frais pour service rendu)	200€	+ 10 000	-	+ 10 000	-		
TVA sur commission	39€	S : 10 000					
Frais d'escompte (Taux : 6% - 45 jours) => Frais pour ne pas avoir à attendre [= Vn X Taux (6%) X Nb jours / 360]	75€			D	6275. Frais sur effets	D	5114 - Effets à l'escompte
Net	9 686€			+ 200	-	+ 10 000	-
				D	4456 - TVA Déductible	S : 10 000	
				+ 39	-		
				D	6616 - Frais sur escompte		
				+ 75	-		
				D	512 - Banque		
				+ 9 686	-		

Vente 10 000€ TTC => Effet de Com. (échéance 45 jours)			
D	411 - Clients	C	D 413 - Effets à recevoir
+ 10 000	-	+ 10 000	-
S : 10 000			

## Les charges de personnel

→ **Comptabilisation du salaire brut et les charges salariales** (payées par l'employé & collectées à la source par l'employeur).

Fiche de paye		Début du mois				Fin du mois	
		1 - Versement de l'acompte (=> compte d'emploi)		2 - Le salaire		4 - Versement du salaire	
Salaire brut	2 800€	D 425 - Avances & acomptes	C	D 641 - Rémunération de personnel	C	D 421 - Rémunération due	C
Acompte (en début de mois)	230 €	+ 230	-	+ 2 800	-	-	2 800 +
URSSAF (=> Sécurité sociale)	177 €	D 512 - Banque	C	=> Charge		230	
Assedic (=> Autres organismes sociaux)	170 €	+ 230	-	D 421 - Rémunération due	C	170	
				- 2 800	+	177	
				=> Dette		S : 2 223	
						D 512 - Banque	C
						+ 230	-
						2 223	
		3 - Enregistrement des retenues sur salaires et acompte				5 - L'employeur verse les sommes dues aux organismes (15 mois svt)	
		D 425 - Avances & acomptes	C	D 421 - Rémunération due	C	D 437 - Autres organismes sociaux	C
		+ 230	-	-	2 800 +	-	170 +
			S : 230	230		S : 170	
		D 437 - Autres organismes sociaux	C	170		D 431 - Sécurité sociale	C
		-	170 +	177		-	177 +
		D 431 - Sécurité sociale	C			S : 177	
		-	177 +			D 512 - Banque	C
						+ 230	-
						2 223	
						170	
						177	

→ **Comptabilisation des charges patronales** (sur les salaires => charges pour l'employeur).

Constatation des charges		Constatation des dettes		Versement des sommes dues aux organismes	
D 6451 - URSSAF	C	D 431 - Sécurité sociale	C	D 431 - Sécurité sociale	C
+ 274	-	-	274 +	-	274 +
				S : 274	
D 6453 - Caisse de retraite	C	D 437 - Autres organismes sociaux	C	D 437 - Autres organismes sociaux	C
+ 709	-	-	709 +	-	709 +
				S : 709	
				D 512 - Banque	C
				+ 274	-
				709	

# Les travaux d'inventaire

## → La détermination du résultat passe par des corrections :

### ➤ Évaluation des stocks en fin d'exercice

Il faut évaluer le stock en fin d'exercice car l'entreprise ne revend jamais exactement ce qu'elle a acheté (achat 50 => revente 30)

Il faut évaluer ce qui a été consommé pendant l'exercice (notion d'achat consommé) car il est nécessaire de compter en charge ce qui a été consommé (non pas seulement les achats de l'exercice)

Il faut regarder ce qui a été effectivement consommé pendant l'exercice. => La notion d'achat consommé fait jouer la notion de variation de stocks

**Variation de stocks = Stock initial (stock final n-1) - Stock final (stock initial n+1)**

- Stock initial > Stock final => Δ stocks positive (ventes > achats) => destockage (augmente les charges)

- Stock final > Stock initial => Δ stocks négative (achats > ventes) => stockage (enrichissement de l'entreprise => minore les charges)

Avant on inscrivait la variation des stocks			Aujourd'hui, la Δ Stocks est toujours inscrite dans les Charges		
CHARGES	12 - COMPTE DE RÉSULTATS	PRODUITS	CHARGES	12 - COMPTE DE RÉSULTATS	PRODUITS
	Δ Stocks positive	Δ Stocks négative	Δ Stocks positive		
			Δ Stocks négative (signe -)		

**Calculer la marge (prise en compte des marchandises consommées)**

**MARGE = Production vendue - Achats consommés**

**MARGE = Production vendue - Achats + Δ Stocks**

**MARGE = Production vendue - Achats + Stock initial - Stock final**

- Le stock final de n-1 devient le stock initial de n (=> devient une charge de n)

- Le stock initial de n+1 vient prendre en charge le stock final de n.

**Évaluation du stock final** (comme il n'y a pas d'inventaire permanent : on ne sait pas quels biens sont sortis par rapport à quelles entrées)

- **Deux méthodes sont admises par le FISC** (Le principe de permanence impose de garder la même méthode d'une année sur l'autre sauf à expliquer dans l'annexe que l'entreprise avait intérêt à le faire)

- **FIFO / PEPS**

- **Coût d'achat moyen pondéré**

- **L'inventaire physique à la fin de l'année (en quantité et en valeur)**

- Le stock final de n devient le stock initial de n+1

- Une fois stocké, les biens perdent toute individualisation

- Compte Stock est ouvert quand on prend en charge le stock final de n-1 ; On n'y touche plus de l'année jusqu'à l'inventaire physique (en fin d'année).

- **La valeur du stock est à l'Actif du Bilan & la Δ Stocks minore ou augmente le Compte de Résultats.**

- **Le but de ces corrections est d'arriver à un résultat conforme aux réalités économiques en :**

- faisant apparaître en produit les ventes et la production stockée.

- faisant apparaître en charge les produits et le destockage.

- **Le stock de biens achetés est évalué au coût d'acquisition.**

- **Le stock de biens produits est évalué au coût de production.**

x Stock initial x Achats x Vente			→ Fiche de stock					→ Calcul de la marge	
	Nombre d'articles	Valeur unitaire	Entrées			Sorties			Marge = Production vendue - Achats consommés = Prod. vendue - [Achats + Δ Stocks] = Prod. vendue - [Achats + (stock initial - stock final)] = 7 500 - [6 800 + (1 000 - stock final)]
Stock initial	100	10€	Vol.	Valeur unitaire (HT)	Valeur	Vol.	Valeur unitaire	Valeur	<b>Évaluation du stock final</b>
Achat 1	40	20€							→ « First In First Out » (FIFO) / PEPS
Achat 2	1 000	6€	Stock initial (final n-1)	100	10	1 000	Vente	300	Les marchandises vendues sont celles qui sont entrées en premier, il reste donc dans le stock les marchandises achetées en dernier (sur le lot des 1000 à 6€)
Vente	300	25€	Achat 1	40	20	800			<b>Valeur du stock final = Stock final X 6</b> = 840 X 6 = 5 040 €
			Achat 2	1 000	6	6 000			<b>Δ Stocks = 1 000 - 5 040 = 4 040 €</b>
			Total	1 140		7 800			<b>Marge = 7 500 - [6 800 + (1 000 - 5 040)]</b> = 7 500 - [6 800 + (4 040)] = 4 740 €
									→ <b>Coût d'achat moyen pondéré (CAMP)</b>
									<b>CAMP = Valeur Stock init. + Valeur Achats</b> <b>Volume Stock init. + Volume Achats</b> = 1 000 + (6 000 + 800) = 7 800 / 1 140 = 6,84 €
									<b>Valeur du stock final = Stock final X CAMP</b> = 840 X 6,84€ = 5 746 €
									<b>Δ Stocks = 1 000 - 5 746 = 4 746 €</b>
									<b>Marge = 7 500 - [6 800 + (1 000 - 5 746)]</b> = 7 500 - [6 800 + (4 254)] = 5 446 €

**Intégration de cette variation des stocks et du stock final en comptabilité**

Au début de l'année		Achats & Vente (pendant l'exercice)		Le jour de l'inventaire	
<b>D</b>	<b>37 - Stock de Marchandises</b>	<b>D</b>	<b>607 - Achats</b>	<b>D</b>	<b>37 - Stock de Marchandises</b>
	<b>C</b>		<b>C</b>		<b>C</b>
	Stock initial (final n - 1) <b>1 000</b>		+ <b>800</b> <b>6 000</b>		+ Stock initial 1 000
					<b>S : 1 000</b>
=> Compte laissé débrayé toute l'année => Inventaire physique à la fin de l'année => L'inventaire permanent est rare !			=> Intégration dans les charges (exercice n prend en charge n - 1)		
		<b>D</b>	<b>707 - Ventes</b>	<b>D</b>	<b>6037 - Variation des stocks</b>
			<b>C</b>		<b>C</b>
			- <b>7 500</b> +		+ Stock initial <b>1 000</b>
					-

Le stock final (FIFO) vient enrichir l'entreprise		Le compte 12 - Résultat de l'exercice permet de dégager le résultat de l'exercice			
<b>D</b>	<b>37 - Stock de Marchandises</b>	<b>D</b>	<b>6037 - Variation des stocks</b>		<b>C</b>
	<b>C</b>				
	+ Stock final <b>5 040</b>		+ Stock initial 1 000		-
				Stock final 5 040	
			<b>S : 4 040</b>		
<b>D</b>	<b>6037 - Variation des stocks</b>	=> Solde créditeur (l'entreprise a stocké) => Création de richesse (minore les charges)			
	<b>C</b>	<b>D</b> <b>12 - RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b> <b>C</b>			
	+ Stock initial 1 000			607 - Achats <b>6 800</b>	707 - Ventes <b>7 500</b>
	Stock final <b>5 040</b>			6037 - Δ des stocks <b>- 4 040</b>	
<b>En n + 1 :</b>				- 120 - Bénéfices <b>4 740</b>	
				- 129 - Pertes	
<b>D</b>	<b>37 - Stock de Marchandises</b>	<b>D</b>	<b>607 - Achats</b>		<b>C</b>
	<b>C</b>				
	+ Stock initial (final n) <b>5 040</b>		+ 800		-
			6 000		
				<b>Solde : 6 800</b>	
		<b>D</b>	<b>707 - Ventes</b>		<b>C</b>
				7 500	+
			<b>Solde : 7 500</b>		

Journal					
D	C	date	D	C	
6037			1 000		
	37			1 000	Stock de Marchandises
37			5 040		
	6037			5 040	Stock de Marchandises
12			6 800		Δ stocks
	607			6 800	Résultat de l'exercice
707			7 500		Achats
	12			7 500	Résultat de l'exercice
6037			4 040		Δ stocks
	12			4 040	Résultat de l'exercice

## Les amortissements

Un **ACTIF** est un élément identifiable du patrimoine de l'entreprise ayant une valeur économique positive (ie que cet élément génère des ressources dont on attend des avantages économiques futurs).

**Quand l'entreprise se procure des biens :**

- Certains rentrent dans le processus de production (matière 1er)
- **D'autres sont destinés à rester durablement dans l'entreprise** (sa durée de vie dépasse la durée du cycle de production)

=> **Ne sont pas uniquement des charges pour l'exercice n => Charge particulière** (on n'utilise donc pas la classe 6)

=> **Classe 2 (immobilisation)**

=> **incorporelle (20)**

=> **corporelle (21)**

**Achat d'une machine outils (utilisée par l'entreprise pendant 5 ans)**

- l'investissement n'est pas seulement prise en charge par l'exercice n
- la machine a une valeur économique positive pendant 5 exercices (même si de moins en moins)
  - Mais ce bien s'use : il est consommé => pour avoir une image fidèle de l'entreprise, il faut montrer l'usure de ce bien.
  - L'amortissement permet de répartir la consommation du bien sur les ex. suivants en fonction de la durée d'utilisation réelle. Le bien est immobilisé (amortissement).

**Avant les durées d'usage étaient déterminées en fonction du type de bien => Depuis la réforme (en vigueur 1er janv 2005)**

- on doit savoir d'avance la durée de l'immobilisation
- l'entreprise décide de cette durée en fonction de la stratégie adoptée (plus personnalisée).
- > **Il faut justifier en annexe le pourquoi de la durée d'immobilisation.**
- > **Il reste quelques règles imposées :** (usure physique ; progrès technique ; protection juridique (loi) => pour les brevets)
- > **Tous les biens ne sont pas amortissables :**
  - biens corporels : tous amortissables sauf les terrains
  - biens incorporels : brevet ; licence sont amortissables
- > **Le bien n'est pas amortissable lorsque :**
  - la durée d'utilisation est incertaine
  - les biens qui ne se déprécient pas ou dont on ne connaît pas le rythme de dépréciation (titre ; créance ; stock).

**L'entreprise, à chaque inventaire, va constater cette consommation du bien** (qui se fait selon le rythme de consommation défini) (pour livrer une image plus fidèle de l'entreprise) => **A l'actif du bilan pour chaque immobilisation :**

[BILAN EXERCICE n]																
ACTIF - EMPLOIS -			PASSIF - RESSOURCES (internes & externes) -													
<b>Actifs Immobilisés</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Immobilisations Incorporelles</li> <li>- Immobilisations Corporelles</li> <li>- Immobilisations Financières</li> </ul>			<b>Capitaux Propres</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Capital (apports des associés)</li> <li>- Réserves (partie du résultat non distribué)</li> <li>- Résultat = [Actif - Passif] =&gt; <b>Pertes ou Bénéfices</b> (dégagés du Compte de Résultat) figurent au Passif du Bilan (+ ou -)</li> </ul>													
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="3">Exercice n</th> <th>Ex. n-1</th> </tr> <tr> <th>B rut</th> <th>Amortissements et dépréciation (à déduire)</th> <th>Net</th> <th>Net</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;"><i>Valeur d'acquisition</i></td> <td style="text-align: center;"><i>Valeur de l'amortissement sur l'exercice n</i></td> <td style="text-align: center;"><i>Valeur nette comptable</i></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Exercice n			Ex. n-1	B rut	Amortissements et dépréciation (à déduire)	Net	Net	<i>Valeur d'acquisition</i>	<i>Valeur de l'amortissement sur l'exercice n</i>	<i>Valeur nette comptable</i>			
Exercice n			Ex. n-1													
B rut	Amortissements et dépréciation (à déduire)	Net	Net													
<i>Valeur d'acquisition</i>	<i>Valeur de l'amortissement sur l'exercice n</i>	<i>Valeur nette comptable</i>														
<b>Actifs Circulants</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Stocks</li> <li>- Valeurs mobilières de placement</li> <li>- Créances</li> <li>- Disponibilité</li> </ul>			<b>Dettes</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dettes financières</li> <li>- Dettes d'exploitation.</li> <li>- Autres dettes</li> </ul>													

Pour chaque bien amortissable, on dresse un **PLAN D'AMORTISSEMENT** qui prend la forme d'un tableau prévisionnel :

<b>Désignation du bien</b>	
<b>Date d'entrée</b>	
<b>Valeur d'acquisition</b>	
<b>Base de calcul de l'amortissement</b>	Avant on prenait seulement la valeur d'acquisition Aujourd'hui : = <b>Valeur d'acquisition</b> + <b>Coûts d'entrée</b> - <b>Valeur résiduelle</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• frais de notaire,</li> <li>• frais de préparation,</li> <li>• frais de formation (nouveau logiciel ...)</li> </ul> [Valeur de revente - Coûts de sortie] Montant que l'entreprise obtiendrait de la cession de cet actif : valeur de la revente de la machine en fin d'amortissement - les coûts de sortie.
<b>La durée d'amortissement</b>	Combien de temps on va utiliser les avantages économiques du bien.
<b>Le taux d'amortissement</b>	
<b>Le mode d'amortissement</b>	Linéaire ou Dégressif
<b>L'annuité réservée à chaque exercice</b>	
<b>Les amortissements cumulés</b>	Cumul : ce qui a été consommé (n : 20 € ; n +1 : 40 € ; n +2 : 60 €)
<b>La valeur nette comptable</b>	

Anciennes règles	Nouvelle réglementation (durée réelle)
<b>Entreprises</b> – Patrimoine < 3M650m au BILAN – CA < 7M300m – Nb salariés < 50	Autres entreprises
<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Immeuble : 20 ans</b></li> <li><b>Machine : 10 ans</b></li> </ul>	<b>Les amortissements se font par composant</b> (est plus proche de la réalité) <ul style="list-style-type: none"> <li>– distinction des différents composants du bien</li> <li>– au sein du bien certains composants ont une durée de vie plus ou moins longue (rythme de consommation différent avec des dépenses d'entretien plus ou moins importantes nécessaires pour que le bien dans son ensemble ne perde pas de la valeur). =&gt; Bâtiment [Mur (20 ans) . Toit (10 ans)]</li> <li>– tous les biens de même nature dans l'entreprise sont décomposés de la même façon</li> </ul>

**La réglementation fiscale**

Amortissement linéaire	Amortissement dégressif
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Achat Matériel 30 000€ HT 1er mai n (utilisation sur 5 ans)</li> <li>• Coût de revente : 0€</li> <li>• Taux d'amortissement 100% / 5 = 20% de la valeur consommée chaque année.</li> <li>• Annuité = 30 000 X 20% = 6 000€</li> </ul> <p>Si l'achat est fait le 1er janvier, il n'y a pas de problème !</p> <p><u>Comme l'achat est fait le 1er mai : calcul au prorata temporis</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Avec l'amortissement linéaire, le prorata temporis fonctionne en nombre de jours. (avec l'amortissement dégressif, il fonctionne en nombre de mois) =&gt; Une année a 360 jours (un mois a 30 jours) <b>1er mai</b> (4 mois soit 120 jours se sont écoulés)</li> <li>– <u>Exercice N (1er mai au 31 décembre) =&gt; 240 jours</u> Annuité Exercice N est de 6 000 X 240 / 360 = 4 000€</li> <li>– <u>Exercice N+5 (1er janvier au 1er mai) =&gt; 120 jours</u> Annuité Exercice N+5 = 6 000 X 120 / 360 = 2 000€</li> </ul>	Incite au renouvellement (à investir) Pour les biens perdant vite de la valeur, se dépréciant rapidement du fait de la technique (outils informatique) <b>Permet d'amortir très rapidement au début (charge importante)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Charges plus importantes au début</li> <li>– Charges moins importantes à la fin</li> </ul> <b>Coefficient (k) à appliquer à un taux :</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– k = 2,25 lorsque la durée d'utilisation &gt; 6 ans</li> <li>– k = 1,75 lorsque la durée d'utilisation est entre 5 et 6 ans</li> <li>– k = 1,25 lorsque la durée d'utilisation est entre 3 et 4 ans</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bien de 30 000€ (achat le 1er mai)</li> <li>• Durée d'utilisation de 5 ans 5k = 1,75)</li> <li>• 20% X 1,75 = 35%</li> </ul> <b>Avec l'amortissement dégressif, on compte en mois :</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– L'exercice n fait donc 8 mois</li> <li>– L'exercice n+5 fait 4 mois</li> </ul>

**On repasse en linéaire dès lors que l'annuité (calculée en dégressif) devient inférieure à l'annuité calculée en linéaire.** (l'amortissement linéaire devient supérieur à l'amortissement dégressif).

Exercice	Base amortissable	Annuité	Cumul	Valeur Nette Comptable
N (240 jours)	30 000	4 000	4 000	26 000
N+1	26 000	6 000	10 000	20 000
N+2	20 000	6 000	16 000	14 000
N+3	14 000	6 000	22 000	8 000
N+4	8 000	6 000	28 000	2 000
N+5 (120)	2 000	2 000	30 000	0

Exercice	Base Amort.	Annuité	Annuité en linéaire	Cumul	Valeur Nette Comptable
N (8 mois)	30 000	30 000X35% $\times$ (8/12) = 7 000	30 000 / 5 = 6 000	7 000	23 000
N+1	23 000	23 000X35% = 8 050	23 000 / 4 = 5 750	15 050	14 950
N+2	14 950	14 950X35% = 5 232,5	14 950 / 3 = 4 983,3	20 282,5	9 717,5
N+3	9 717,5	9 717,5X35% = 3 401,125	9 717,5 / 2 = 4 858,75	25 141,25	4 858,75
N+4	4 858		4 858,75	30 000	0
N+5					

**Réforme des amortissements du 1er janvier 2005 => Amortissement par unité d'oeuvre**

Production de la machine	Amortissement dégressif Tableau prévisionnel d'amortissement																														
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Achat machine 18 000€ HT le 15 avril de l'exercice n (l'année civile)</li> <li>• Mise en service le 20 avril</li> <li>• Durée de vie prévisionnelle : 5 ans</li> <li>• Production (prévisionnelle) de la machine : 100 000 unités</li> </ul>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Exercice</th> <th>Nb pièces</th> <th>Annuité</th> <th>Cumul</th> <th>Valeur nette comptable</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>N</td> <td>12 000</td> <td><math>\frac{18\,000 \times 12\,000}{100\,000}</math> = 2 160</td> <td>2 160</td> <td>18 000 – 2160 = 15 840</td> </tr> <tr> <td>N+1</td> <td>18 000</td> <td><math>\frac{18\,000 \times 18\,000}{100\,000}</math> = 3 240</td> <td>5 400</td> <td>15 840 – 3 240 = 12 600</td> </tr> <tr> <td>N+2</td> <td>22 000</td> <td><math>\frac{18\,000 \times 22\,000}{100\,000}</math> = 3 960</td> <td>9 360</td> <td>12 600 – 3 960 = 8 640</td> </tr> <tr> <td>N+3</td> <td>25 000</td> <td><math>\frac{18\,000 \times 25\,000}{100\,000}</math> = 4 500</td> <td>13 860</td> <td>8 640 – 4 500 = 4 140</td> </tr> <tr> <td>N+4</td> <td>23 000</td> <td><math>\frac{18\,000 \times 23\,000}{100\,000}</math> = 4 140</td> <td>18 000</td> <td>4 140 – 4 140 = 0</td> </tr> </tbody> </table>	Exercice	Nb pièces	Annuité	Cumul	Valeur nette comptable	N	12 000	$\frac{18\,000 \times 12\,000}{100\,000}$ = 2 160	2 160	18 000 – 2160 = 15 840	N+1	18 000	$\frac{18\,000 \times 18\,000}{100\,000}$ = 3 240	5 400	15 840 – 3 240 = 12 600	N+2	22 000	$\frac{18\,000 \times 22\,000}{100\,000}$ = 3 960	9 360	12 600 – 3 960 = 8 640	N+3	25 000	$\frac{18\,000 \times 25\,000}{100\,000}$ = 4 500	13 860	8 640 – 4 500 = 4 140	N+4	23 000	$\frac{18\,000 \times 23\,000}{100\,000}$ = 4 140	18 000	4 140 – 4 140 = 0
Exercice	Nb pièces	Annuité	Cumul	Valeur nette comptable																											
N	12 000	$\frac{18\,000 \times 12\,000}{100\,000}$ = 2 160	2 160	18 000 – 2160 = 15 840																											
N+1	18 000	$\frac{18\,000 \times 18\,000}{100\,000}$ = 3 240	5 400	15 840 – 3 240 = 12 600																											
N+2	22 000	$\frac{18\,000 \times 22\,000}{100\,000}$ = 3 960	9 360	12 600 – 3 960 = 8 640																											
N+3	25 000	$\frac{18\,000 \times 25\,000}{100\,000}$ = 4 500	13 860	8 640 – 4 500 = 4 140																											
N+4	23 000	$\frac{18\,000 \times 23\,000}{100\,000}$ = 4 140	18 000	4 140 – 4 140 = 0																											

Rythme prévisionnel	La date d'achat(15 avril) n'a pas d'importance
– 12 000 pièces en n	<b>Annuité = prix achat X Nb pièces production de la machine</b>
– 18 000 pièces en n+1	
– 22 000 pièces en n+2	
– 25 000 pièces en n+3	
– 23 000 pièces en n+4	

Comptabilisation des amortissements				
Amortissement linéaire sur 5 ans (100% / 5 = 20%)			Écritures comptables	
- Achat 1er juillet Machine outils 11 960 € TTC - Année N => 180 jours - Année N+5 => 180 jours - Coût d'entrée (0€) ; Valeur de revente 1 500€  <b>Calcul de la base amortissable :</b> HT [11 960 / 1,196] 10 000 € + Coûts d'entrée + 0 € - Valeur de revente - 1 500 € <b>8 500 €</b>			<b>Au Bilan (valeur du bien amoindri)</b>  D 280—Immobilisation incorporelle C 281 - Immobilisation corporelle  +   850   -  <b>Au Compte de Résultats =&gt; Compte de charges (amortissement sur l'année)</b>  D 6811 - Dotations aux amortissements C  +   850   -	
Tableau prévisionnel d'amortissement				
Exercice	Base Amort	Annuité	Cumul	Valeur Nette Comptable
N (180 jours)	8 500	8 500 X 20% X (180 / 360) = 850	850	7 650
N+1	7 650	8 500 X 20% = 1 700	2 550	5 950
N+2	5 960	8 500 X 20% = 1 700	4 250	4 250
N+3	4 250	8 500 X 20% = 1 700	5 250	2 550
N+4	2 250	8 500 X 20% = 1 700	7 650	850
N+5 (210 jours)	850	8 500 X 20% X (180 / 360) = 850	8 500	0

Pour déterminer le prix de revient ; la marge brute com. ; le prix de vente Il faut tenir compte de la valeur de la machine (dont la valeur d'achat est répartie sur différents exercices : la charge est répartie (pas seulement sur l'année d'achat).

Journal				
D	C	-----31/12/n-----	D	C
6811		Dotations aux amortissements	850	
	281	Immob. Corpo.		850

Comptabilisation des amortissements				
Amortissement linéaire sur 5 ans (100% / 5 = 20%)			Écritures comptables	
• Achat 8 février Machine outils 76 000€ HT • Frais de transport & d'installation 4 000€ <b>Base amortissable 80 000€</b> <b>TVA (19,6%) =&gt; 80 000 X 19,6% = 15 680€</b> <b>Net à payer : 95 680€</b> → Mise en service le 10 février (40 jours) - Exercice n (360 - 40 jours) = 320 jours - Exercice n+5 = 40 jours → 15 mars : règlement facture par chèque bancaire			<b>8 février</b> D 215 - Installation technique C +   80 000   - D 4456 - TVA déductible C +   15 680   - D 404 - Fournisseur C -   95 680   +  <b>15 mars</b> D 404 - Fournisseur C -   95 680   + D 512 - Banque C +   95 680   -	
Tableau prévisionnel d'amortissement				
Ex.	Base Amort.	Amort.	Cumul	Valeur Nette Comptable
N 320 jours	80 000	80 000 X 20% X (320/360) = 14 222	14 222	65 777
N+1	65 778	80 000 X 20% = 16 000	30 222	49 777
N+2	49 778	= 16 000	46 222	33 777
N+3	33 778	= 16 000	62 222	17 777
N+4	17 778	= 16 000	78 222	1 777
N+5 40 jours	1 778	80 000 X 20% X (40/360) = 1 778	80 000	0

POSTE DE BILAN (n) => ACTIF			
Exercice n			Ex n-1
B rut	Amortissements et dépréciation (à déduire)	Net	Net
80 000	14 222	65 778	

POSTE DE BILAN (n+1) => ACTIF			
Exercice n			Ex n-1
B rut	Amortissements et dépréciation (à déduire)	Net	Net
80 000	30 222	49 778	65 778

Journal				
		-----08/02/n-----		
215		Installation Technique	80 000	
4456		TVA déductible	15 680	
	404	Fournisseur		95 680
-----15/03/n-----				
404		Fournisseur	95 680	
	512	Banque		95 680
-----31/12/n-----				
6811		Dotations aux Amort.	14 222	
	281	Immob Corp		14 222

**Les amortissements dérogatoires (dépréciation)**

Exceptionnels : application de règles fiscales => incitation fiscale pour des équipements particuliers (=> économie d'énergie).  
 Le FISC permet de déduire beaucoup plus (ne traduit pas le rythme de consommation des avantages économiques futurs).  
 => Coefficients majorés (déprécier très fortement les actifs) => Traitement classique & le différentiel est traité en amortissement dérogatoire.  
 => Retraitement comptable sur la différence entre la technique normal et ce qui est permis par le FISC

Suite aux opérations d'amortissement on vérifie que les amortissements ne se sont pas dépréciés	Comme indice, il y a notamment :
A chaque clôture (inventaire) on apprécie si il existe un indice quelconque montrant que l'actif a pu perdre de sa valeur.	<ul style="list-style-type: none"> <li>les indices internes (obsolescence ; dégradation physique)</li> <li>des performances inférieures à ce qui a été prévu (unités d'oeuvre &lt; nombre prévu)</li> <li>les indices externes (apparition nouvelle machine rendant l'ancienne obsolète)</li> </ul>

**Lorsqu'il y a un indice de perte de valeur, on fait un TEST DE DÉPRÉCIATION**

=> On compare la valeur nette comptable avec sa valeur actuelle :

Si	
VALEUR NETTE COMPTABLE	> VALEUR ACTUELLE
	<p>[Réglementation] valeur la plus élevée entre :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>la Valeur vénale (valeur que l'on retirerait en cas de vente)</li> <li>la Valeur d'usage (valeur actualisée)                             <ul style="list-style-type: none"> <li>x déterminée en fonction de flux de trésorerie actualisés</li> <li>x avantages économiques que l'on va en tirer (actualisé : car 1€ aujourd'hui ≠ 1€ dans 5 ans).</li> <li>x des taux permettent de le savoir (formule mathématique)</li> </ul> </li> </ul>
<b>=&gt; Il faut comptabiliser cette dépréciation</b>	

**Comptabilisation de cette dépréciation**

Test de dépréciation en n + 2	Comptabilisation de la dépréciation																																																																																																																																								
<ul style="list-style-type: none"> <li>Acquisition le 1er janvier d'un matériel pour 10 000€ HT</li> <li>Amortissement linéaire sur 5 ans                             <ul style="list-style-type: none"> <li>Taux = 100% / 5 = 20%</li> <li>Annuité de 20% = 10 000 x 20% = 2 000 €</li> </ul> </li> <li>Fin de l'exercice n+2 (3me année) =&gt; la valeur d'usage est de 2 500€</li> </ul>																																																																																																																																									
<table border="1"> <tr> <th colspan="4">Test de dépréciation</th> </tr> <tr> <th></th> <th>Exercice</th> <th>Valeur Nette Comptable</th> <th>Valeur d'usage</th> </tr> <tr> <td></td> <td>N</td> <td>8 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>N + 1</td> <td>6 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Test dépréciation</td> <td>N + 2</td> <td>4 000</td> <td>&gt; 2 500</td> </tr> <tr> <td></td> <td>N + 3</td> <td>2 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>N + 4</td> <td>0</td> <td></td> </tr> </table>	Test de dépréciation					Exercice	Valeur Nette Comptable	Valeur d'usage		N	8 000			N + 1	6 000		Test dépréciation	N + 2	4 000	> 2 500		N + 3	2 000			N + 4	0																																																																																																														
Test de dépréciation																																																																																																																																									
	Exercice	Valeur Nette Comptable	Valeur d'usage																																																																																																																																						
	N	8 000																																																																																																																																							
	N + 1	6 000																																																																																																																																							
Test dépréciation	N + 2	4 000	> 2 500																																																																																																																																						
	N + 3	2 000																																																																																																																																							
	N + 4	0																																																																																																																																							
<p>→ Dépréciation de 4 000 – 2 500 = 1 500€</p> <p>→ Nécessite une correction du plan d'amortissement ! (pour l'avenir ; on ne peut pas modifier le passé)</p> <p>→ On ramène la VNC à la valeur d'usage de 2 500€</p> <p>→ On refait l'amortissement sur les deux années restantes                      Permet au chef d'entreprise de connaître ses charges =&gt; calculer la marge MODULER : Prix de vente ; Salaires ; Distribution dividendes actionnaires.</p> <p>→ Taux = 100%/Nb années restantes = 100% / 2 = 50%</p> <p>→ Annuité = Valeur d'usage X 50% = 2 500 / 2 = 1 250 €</p>																																																																																																																																									
<table border="1"> <tr> <th>Exercice</th> <th>Valeur Nette Comptable</th> </tr> <tr> <td>N</td> <td>8 000</td> </tr> <tr> <td>N + 1</td> <td>6 000</td> </tr> <tr> <td>→ N + 2</td> <td>2 500</td> </tr> <tr> <td>→ N + 3</td> <td>1 250</td> </tr> <tr> <td>N + 4</td> <td>0</td> </tr> </table>	Exercice	Valeur Nette Comptable	N	8 000	N + 1	6 000	→ N + 2	2 500	→ N + 3	1 250	N + 4	0																																																																																																																													
Exercice	Valeur Nette Comptable																																																																																																																																								
N	8 000																																																																																																																																								
N + 1	6 000																																																																																																																																								
→ N + 2	2 500																																																																																																																																								
→ N + 3	1 250																																																																																																																																								
N + 4	0																																																																																																																																								
	<table border="1"> <tr> <th colspan="2">En n+2</th> <th>D</th> <th>C</th> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">215 – Matériel</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">+ 10 000</td> <td style="text-align: left;">-</td> </tr> <tr> <th colspan="2">En n+2</th> <th>D</th> <th>C</th> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">281 – Immobilisation corporelle</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">+ 2 000 (n) + 2 000 (n+1)</td> <td style="text-align: left;">-</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">+ 2 000 (n+2)</td> <td style="text-align: left;">-</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">6 000</td> <td style="text-align: left;">-</td> </tr> <tr> <th colspan="2">En n+2</th> <th>D</th> <th>C</th> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">6811 – Dotations aux amortissements</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">+ 2 000</td> <td style="text-align: left;">-</td> </tr> <tr> <th colspan="2">En n+2 : Test de dépréciation =&gt; 1 500 € de dépréciation</th> <th>D</th> <th>C</th> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">291 – Dépréciation des immobilisations</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">+ 1 500</td> <td style="text-align: left;">-</td> </tr> <tr> <th colspan="2">En n+2</th> <th>D</th> <th>C</th> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">6816 – Dotations aux dépréciations</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">+ 1 500</td> <td style="text-align: left;">-</td> </tr> <tr> <th colspan="2">En n + 3</th> <th>D</th> <th>C</th> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">281 – Immobilisation corporelle</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">+ 2 000 (n) + 2 000 (n+1) + 2 000 (n+2)</td> <td style="text-align: left;">-</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">+ 1 250 (n+3)</td> <td style="text-align: left;">-</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">7 250</td> <td style="text-align: left;">-</td> </tr> <tr> <th colspan="2">En n + 3</th> <th>D</th> <th>C</th> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">6811 – Dotations aux amortissements</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">+ 1 250</td> <td style="text-align: left;">-</td> </tr> <tr> <th colspan="2">En n + 4</th> <th>D</th> <th>C</th> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">281 – Immobilisation corporelle</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">+ 2 000 (n) + 2 000 (n+1) + 2 000 (n+2)</td> <td style="text-align: left;">-</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">+ 2 000 (n+2) + 1 250 (n+3)</td> <td style="text-align: left;">-</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">+ 1 250 (n+4)</td> <td style="text-align: left;">-</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">8 500</td> <td style="text-align: left;">-</td> </tr> <tr> <th colspan="2">En n + 4</th> <th>D</th> <th>C</th> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">6811 – Dotations aux amortissements</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">+ 1 250</td> <td style="text-align: left;">-</td> </tr> </table>	En n+2		D	C			215 – Matériel				+ 10 000	-	En n+2		D	C			281 – Immobilisation corporelle				+ 2 000 (n) + 2 000 (n+1)	-			+ 2 000 (n+2)	-			6 000	-	En n+2		D	C			6811 – Dotations aux amortissements				+ 2 000	-	En n+2 : Test de dépréciation => 1 500 € de dépréciation		D	C			291 – Dépréciation des immobilisations				+ 1 500	-	En n+2		D	C			6816 – Dotations aux dépréciations				+ 1 500	-	En n + 3		D	C			281 – Immobilisation corporelle				+ 2 000 (n) + 2 000 (n+1) + 2 000 (n+2)	-			+ 1 250 (n+3)	-			7 250	-	En n + 3		D	C			6811 – Dotations aux amortissements				+ 1 250	-	En n + 4		D	C			281 – Immobilisation corporelle				+ 2 000 (n) + 2 000 (n+1) + 2 000 (n+2)	-			+ 2 000 (n+2) + 1 250 (n+3)	-			+ 1 250 (n+4)	-			8 500	-	En n + 4		D	C			6811 – Dotations aux amortissements				+ 1 250	-
En n+2		D	C																																																																																																																																						
		215 – Matériel																																																																																																																																							
		+ 10 000	-																																																																																																																																						
En n+2		D	C																																																																																																																																						
		281 – Immobilisation corporelle																																																																																																																																							
		+ 2 000 (n) + 2 000 (n+1)	-																																																																																																																																						
		+ 2 000 (n+2)	-																																																																																																																																						
		6 000	-																																																																																																																																						
En n+2		D	C																																																																																																																																						
		6811 – Dotations aux amortissements																																																																																																																																							
		+ 2 000	-																																																																																																																																						
En n+2 : Test de dépréciation => 1 500 € de dépréciation		D	C																																																																																																																																						
		291 – Dépréciation des immobilisations																																																																																																																																							
		+ 1 500	-																																																																																																																																						
En n+2		D	C																																																																																																																																						
		6816 – Dotations aux dépréciations																																																																																																																																							
		+ 1 500	-																																																																																																																																						
En n + 3		D	C																																																																																																																																						
		281 – Immobilisation corporelle																																																																																																																																							
		+ 2 000 (n) + 2 000 (n+1) + 2 000 (n+2)	-																																																																																																																																						
		+ 1 250 (n+3)	-																																																																																																																																						
		7 250	-																																																																																																																																						
En n + 3		D	C																																																																																																																																						
		6811 – Dotations aux amortissements																																																																																																																																							
		+ 1 250	-																																																																																																																																						
En n + 4		D	C																																																																																																																																						
		281 – Immobilisation corporelle																																																																																																																																							
		+ 2 000 (n) + 2 000 (n+1) + 2 000 (n+2)	-																																																																																																																																						
		+ 2 000 (n+2) + 1 250 (n+3)	-																																																																																																																																						
		+ 1 250 (n+4)	-																																																																																																																																						
		8 500	-																																																																																																																																						
En n + 4		D	C																																																																																																																																						
		6811 – Dotations aux amortissements																																																																																																																																							
		+ 1 250	-																																																																																																																																						



## Sortie du patrimoine de l'immobilisation

Immobilisation : utilisation pendant un certain nombre d'année => à la fin de cette période ou avant la fin de la période :

Amortissement sur 10 ans en linéaire	Comptabilisation de la sortie du patrimoine																																																				
<p>→ Matériel 1 000€</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Taux = 100% / 10 = 10% par an</li> <li>- Annuité = 1 000 X 10% = 100 €</li> </ul> <p>→ Bien vendu en n + 6 (6 annuité = 600€)</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>D</th> <th>281 - Immobilisation corporelle</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>600</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Solde : 600</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		D	281 - Immobilisation corporelle	C			600		<b>Solde : 600</b>																																											
D	281 - Immobilisation corporelle	C																																																			
		600																																																			
	<b>Solde : 600</b>																																																				
<p><b>Le bien entre dans le patrimoine en n</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>D</th> <th>215 - Matériel</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>1 000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>D</th> <th>4456 - TVA Déductible</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>196</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>D</th> <th>512 - Banque</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1 196</td> </tr> </tbody> </table>	D	215 - Matériel	C					1 000		D	4456 - TVA Déductible	C					196		D	512 - Banque	C						1 196	<table border="1"> <thead> <tr> <th>D</th> <th>215 - Matériel</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>1 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>600</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><b>Solde : 400</b></td> </tr> </tbody> </table>		D	215 - Matériel	C					1 000				600			<b>Solde : 400</b>									
D	215 - Matériel	C																																																			
	1 000																																																				
D	4456 - TVA Déductible	C																																																			
	196																																																				
D	512 - Banque	C																																																			
		1 196																																																			
D	215 - Matériel	C																																																			
	1 000																																																				
		600																																																			
		<b>Solde : 400</b>																																																			
<p><b>En n + 6</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>D</th> <th>281 - Immobilisation corporelle</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>400 (n) + 100 (n+1)</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>+ 100 (n+2) + 100 (n+3)</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>+ 100 (n+4) + <del>100 (n+5)</del></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>600</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>D</th> <th>6811. Dotations aux amortissements</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>100</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	281 - Immobilisation corporelle	C					400 (n) + 100 (n+1)			+ 100 (n+2) + 100 (n+3)			+ 100 (n+4) + <del>100 (n+5)</del>				600	D	6811. Dotations aux amortissements	C					100		<p><b>La valeur comptable du bien au moment de sa sortie (675 - VCAC) =&gt; au Compte de résultats dans les charges</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>D</th> <th>215 - Matériel</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>1 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>600</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><b>Solde : 400</b></td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>D</th> <th>675 - Valeur Comptable des Actifs Cédés</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>400</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		D	215 - Matériel	C					1 000				600			<b>Solde : 400</b>	D	675 - Valeur Comptable des Actifs Cédés	C					400	
D	281 - Immobilisation corporelle	C																																																			
	400 (n) + 100 (n+1)																																																				
	+ 100 (n+2) + 100 (n+3)																																																				
	+ 100 (n+4) + <del>100 (n+5)</del>																																																				
		600																																																			
D	6811. Dotations aux amortissements	C																																																			
	100																																																				
D	215 - Matériel	C																																																			
	1 000																																																				
		600																																																			
		<b>Solde : 400</b>																																																			
D	675 - Valeur Comptable des Actifs Cédés	C																																																			
	400																																																				
	<p>Mise au rebut (seulement 675 - VCAC dans les charges du 12 - CdR)</p>																																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">[12 - COMPTE DE RÉSULTAT]</th> </tr> <tr> <th></th> <th>CHARGES (classe 6)</th> <th>PRODUITS (classe 7)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>- Charges d'exploitation</td> <td>- Produits d'exploitation</td> </tr> <tr> <td></td> <td>- Charges financières</td> <td>- Produits financiers</td> </tr> <tr> <td></td> <td>- Charges exceptionnelles (Cpt. 67.)</td> <td>- Produits exceptionnelles (Cpt. 77.)</td> </tr> <tr> <td>→ Mise au rebut</td> <td>- 675 - VCAC 400 € - 129 - Pertes 400 €</td> <td>Ø</td> </tr> <tr> <td>→ Vente à 400 €</td> <td>- 675 - VCAC 400 € - 120 - Bénéfices 0 € - 129 - Pertes 0 €</td> <td>- 775 PCA 400 €</td> </tr> <tr> <td>→ Vente à 550 €</td> <td>- 675 - VCAC 400 € - 120 - Bénéfices 150 €</td> <td>- 775 PCA 550 €</td> </tr> </tbody> </table>		[12 - COMPTE DE RÉSULTAT]				CHARGES (classe 6)	PRODUITS (classe 7)		- Charges d'exploitation	- Produits d'exploitation		- Charges financières	- Produits financiers		- Charges exceptionnelles (Cpt. 67.)	- Produits exceptionnelles (Cpt. 77.)	→ Mise au rebut	- 675 - VCAC 400 € - 129 - Pertes 400 €	Ø	→ Vente à 400 €	- 675 - VCAC 400 € - 120 - Bénéfices 0 € - 129 - Pertes 0 €	- 775 PCA 400 €	→ Vente à 550 €	- 675 - VCAC 400 € - 120 - Bénéfices 150 €	- 775 PCA 550 €																											
[12 - COMPTE DE RÉSULTAT]																																																					
	CHARGES (classe 6)	PRODUITS (classe 7)																																																			
	- Charges d'exploitation	- Produits d'exploitation																																																			
	- Charges financières	- Produits financiers																																																			
	- Charges exceptionnelles (Cpt. 67.)	- Produits exceptionnelles (Cpt. 77.)																																																			
→ Mise au rebut	- 675 - VCAC 400 € - 129 - Pertes 400 €	Ø																																																			
→ Vente à 400 €	- 675 - VCAC 400 € - 120 - Bénéfices 0 € - 129 - Pertes 0 €	- 775 PCA 400 €																																																			
→ Vente à 550 €	- 675 - VCAC 400 € - 120 - Bénéfices 150 €	- 775 PCA 550 €																																																			
	<p>La différence entre ce qu'il restait à récupérer sur le bien et le montant de la vente se retrouve dans le Compte de R (différence Charges / Produits)</p>																																																				
	<p><b>Cas de vente</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Toujours 675 - VCAC dans les charges du COMPTE DE Résultats</li> <li>• Mais le montant de la vente vient dans les produits du COMPTE DE Résultats</li> </ul> <p>=&gt; 775 - Prix de cession des éléments d'actif</p>																																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Vente à 400 €</th> <th colspan="2">Vente à 550€</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>D</td> <td>775. Prix de cession des éléments d'actif</td> <td>D</td> <td>775. Prix de cession des éléments d'actif</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>550</td> </tr> <tr> <td></td> <td>400</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>D</td> <td>512 - Banque</td> <td>D</td> <td>512 - Banque</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>400</td> <td></td> <td>550</td> </tr> </tbody> </table>		Vente à 400 €		Vente à 550€		D	775. Prix de cession des éléments d'actif	D	775. Prix de cession des éléments d'actif								550		400			D	512 - Banque	D	512 - Banque						400		550																			
Vente à 400 €		Vente à 550€																																																			
D	775. Prix de cession des éléments d'actif	D	775. Prix de cession des éléments d'actif																																																		
			550																																																		
	400																																																				
D	512 - Banque	D	512 - Banque																																																		
	400		550																																																		

**➤ Dépréciation des autres éléments d'actif (Ø les immobilisations)**

=> Se fait toujours à la fin de l'année

**➔ Les dépréciations non irréversibles (pas prévisible)**

Il faut constater à un moment donné si elle s'est produite (Stocks ; Créances ; Valeurs mobilières de placement).

**La dépréciation va se calculer par comparaison entre :**

- la valeur d'entrée du patrimoine
- et la valeur d'inventaire

**Le fait de constater cette dépréciation permet à l'entreprise de la répercuter** (par exemple sur le prix de vente => mais cela dépend du marché, si c'est un marché saturé, cela n'est pas possible).

**Comptabilisation de ces dépréciations**

- **Créance client de 11 960€**  
 - **Le recouvrement de la créance est menacé car le client est en procédure judiciaire.**  
 - **L'entreprise évalue (divers moyens) la dépréciation de la créance client à 2 000€ (considère que pour le reste le client va payer).**

**C'est une prévision**  
 ➔ **Peut ne pas se produire (si le client paye)**  
 ➔ **Peut arriver (en plus ou en moins)**

**Nécessite une reprise de la dépréciation**  
 => *En fin d'année (31/12/n+1)*

<b>D</b>	<b>C</b>
<b>491. Provision pour dépréciation des comptes clients</b>	
+	-
2 000	2 000
<b>2 000</b>	

<b>D</b>	<b>C</b>
<b>781 – Reprise sur dépréciation</b>	
-	+
	2 000
	<b>2 000</b>

=> *On constate le produit de 2 000 (ne marche que pour les créances chirographaires) => Figure au compte de résultats*

**Au moment de la vente**

<b>D</b>	<b>C</b>
<b>411 - Clients</b>	
+	-
11 960	

<b>D</b>	<b>C</b>
<b>707 - Ventes</b>	
-	+
	10 000

<b>D</b>	<b>C</b>
<b>4457 – TVA Collectée</b>	
-	+
	1 969

➔ **En janvier n+1 : Paiement du client de 11 960 €**

<b>D</b>	<b>C</b>
<b>411 - Clients</b>	
+	-
11 960	

<b>D</b>	<b>C</b>
<b>512 – Banque</b>	
+	-
11 960	11 960

**Pendant les travaux d'inventaire (31/12/n)**  
**Comptabilisation de la perte envisagée de 2 000€**

➔ **En janvier n+1 : Paiement du client de 9 000€**

<b>D</b>	<b>C</b>
<b>512 – Banque</b>	
+	-
9 000	

<b>D</b>	<b>C</b>
<b>411 - Clients</b>	
+	-
11 960	9 000

**Au BILAN :**

<b>D</b>	<b>C</b>
<b>411 - Clients</b>	
+	-
11 960	

<b>D</b>	<b>C</b>
<b>491 - Provision pour dépréciation des comptes clients</b>	
+	-
2 000	

**Le solde du compte 411 indique ce qui restera impayé**  
 => **Traduction comptable de la perte dans le compte 654.**  
 => **Sur cette perte de 2 960€ TTC il faut régulariser la TVA**

- **Montant Perte HT = 2 960 / 1,196 = 2 475 € HT**
- **TVA de la perte = 2 960 - 2 475 = 485 €**

**Au COMPTE DE RESULTATS :**

<b>D</b>	<b>C</b>
<b>6816 – Dotations aux provisions et dépréciations</b>	
+	-
2 000	

<b>D</b>	<b>C</b>
<b>411 - Clients</b>	
+	-
11 960	9 000
	<b>Solde : 2 960</b>

<b>D</b>	<b>C</b>
<b>4457 – TVA Collectée</b>	
-	+
485	1 969

<b>D</b>	<b>C</b>
<b>654 – Pertes sur créances irrécouvrables</b>	
+	-
2 475	

→ **Les provisions pour RISQUES & CHARGES**

→ **La comptabilité accepte que l'on tienne compte des risques et charges probables.**

- sans montant déterminé
- non rattaché à un élément d'actif
- sans contrepartie

=> Figurent au Passif du BILAN entre Capital et Dettes

=> Comptes de Classe 6 (6815) => Double écriture (1511)

→ **Trois conditions :**

- **Existence d'une obligation**
  - sortie de ressources
  - sans contrepartie
- **Après la date de clôture**
- **Qu'elle fasse l'objet d'une évaluation la plus fiable possible**

<b>Comptabilisation de ces provisions</b>															
<b>Suite à un licenciement :</b> - Saisine des Prud'hommes en février de l'année n - ? Licenciement abusif ? - Précaution : 10 000€ de provision constitués		<b>Jugement en n+1</b> <b>12 500€ de dommages &amp; intérêts</b>													
Comptabilisation de la provision (fin année n)		En n + 1													
<b>Au PASSIF du BILAN :</b> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; text-align: center;"><b>D</b></td> <td style="width: 85%; text-align: center;"><b>1511 - Provisions pour litiges</b></td> <td style="width: 5%; text-align: center;"><b>C</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center; color: red;"><b>10 000</b></td> <td style="text-align: center;">+</td> </tr> </table>		<b>D</b>	<b>1511 - Provisions pour litiges</b>	<b>C</b>	-	<b>10 000</b>	+	<b>Charge du Compte de résultats</b> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; text-align: center;"><b>D</b></td> <td style="width: 85%; text-align: center;"><b>6788 - Charges exceptionnelles diverses</b></td> <td style="width: 5%; text-align: center;"><b>C</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">+</td> <td style="text-align: center; color: red;"><b>12 500</b></td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> </table>		<b>D</b>	<b>6788 - Charges exceptionnelles diverses</b>	<b>C</b>	+	<b>12 500</b>	-
<b>D</b>	<b>1511 - Provisions pour litiges</b>	<b>C</b>													
-	<b>10 000</b>	+													
<b>D</b>	<b>6788 - Charges exceptionnelles diverses</b>	<b>C</b>													
+	<b>12 500</b>	-													
<b>Au COMPTE DE RESULTATS :</b> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; text-align: center;"><b>D</b></td> <td style="width: 85%; text-align: center;"><b>6875 - Dotations aux provisions pour risques et charges exceptionnels</b></td> <td style="width: 5%; text-align: center;"><b>C</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">+</td> <td style="text-align: center; color: red;"><b>10 000</b></td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> </table>		<b>D</b>	<b>6875 - Dotations aux provisions pour risques et charges exceptionnels</b>	<b>C</b>	+	<b>10 000</b>	-	<b>Dettes (au Passif du Bilan)</b> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; text-align: center;"><b>D</b></td> <td style="width: 85%; text-align: center;"><b>426 - Personnel - Dépôts</b></td> <td style="width: 5%; text-align: center;"><b>C</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center; color: red;"><b>12 500</b></td> <td style="text-align: center;">+</td> </tr> </table>		<b>D</b>	<b>426 - Personnel - Dépôts</b>	<b>C</b>	-	<b>12 500</b>	+
<b>D</b>	<b>6875 - Dotations aux provisions pour risques et charges exceptionnels</b>	<b>C</b>													
+	<b>10 000</b>	-													
<b>D</b>	<b>426 - Personnel - Dépôts</b>	<b>C</b>													
-	<b>12 500</b>	+													
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; text-align: center;"><b>D</b></td> <td style="width: 85%; text-align: center;"><b>426 - Personnel - Dépôts</b></td> <td style="width: 5%; text-align: center;"><b>C</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center; color: red;"><b>12 500</b></td> <td style="text-align: center;">+</td> </tr> </table>		<b>D</b>	<b>426 - Personnel - Dépôts</b>	<b>C</b>	-	<b>12 500</b>	+						
<b>D</b>	<b>426 - Personnel - Dépôts</b>	<b>C</b>													
-	<b>12 500</b>	+													
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; text-align: center;"><b>D</b></td> <td style="width: 85%; text-align: center;"><b>512 - Banque</b></td> <td style="width: 5%; text-align: center;"><b>C</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">+</td> <td style="text-align: center; color: red;"><b>12 500</b></td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> </table>		<b>D</b>	<b>512 - Banque</b>	<b>C</b>	+	<b>12 500</b>	-						
<b>D</b>	<b>512 - Banque</b>	<b>C</b>													
+	<b>12 500</b>	-													
<b>Nécessite une reprise de la dépréciation (31/12/n+1)</b>															
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; text-align: center;"><b>D</b></td> <td style="width: 85%; text-align: center;"><b>1511 - Provisions pour litiges</b></td> <td style="width: 5%; text-align: center;"><b>C</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">+</td> <td style="text-align: center; color: red;"><b>10 000</b></td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> </table>		<b>D</b>	<b>1511 - Provisions pour litiges</b>	<b>C</b>	+	<b>10 000</b>	-						
<b>D</b>	<b>1511 - Provisions pour litiges</b>	<b>C</b>													
+	<b>10 000</b>	-													
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; text-align: center;"><b>D</b></td> <td style="width: 85%; text-align: center;"><b>7875 - Reprises sur provisions pour risques et charges exceptionnels</b></td> <td style="width: 5%; text-align: center;"><b>C</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center; color: red;"><b>10 000</b></td> <td style="text-align: center;">+</td> </tr> </table>		<b>D</b>	<b>7875 - Reprises sur provisions pour risques et charges exceptionnels</b>	<b>C</b>	-	<b>10 000</b>	+						
<b>D</b>	<b>7875 - Reprises sur provisions pour risques et charges exceptionnels</b>	<b>C</b>													
-	<b>10 000</b>	+													

## → Les écritures de régularisation (opération d'inventaire)

**Principe d'indépendance des exercices** : le résultat comptable doit tenir compte uniquement des produits et des charges afférents à cet exercice. Il faut donc d'ajuster les comptes de charges et de produits dans le respect de ce principe.

**Les comptes de régularisation sont à l'Actif du BILAN**

### Les corrections se font en fin d'exercice : deux types de régularisations

#### Régularisation des charges

Au cours de l'exercice, le fait générateur pour mouvementer un compte de charge, est la réception de la facture

A la clôture de l'exercice, seules doivent rester attachées au résultat comptable, les **charges** qui ont été réellement consommées ou dépensées durant l'exercice en vue de dégager un revenu.

- la charge a été réellement consommée durant l'année mais n'a pas été comptabilisée en raison de l'absence de la pièce comptable : **les charges à payer** seront en principe prises en compte et réglées au début de l'exercice suivant.
- des charges sont comptabilisées durant l'année mais ne seront consommées que durant l'exercice suivant : **charges constatées d'avance**

#### Charges imputables à l'exercice

= Charges enregistrées pendant l'exercice  
+ Charges à payer  
- Charges constatées d'avance

#### Régularisation des produits

Au cours de l'exercice, le fait générateur de l'écriture constatant le produit est l'envoi de la pièce comptable au client.

A la clôture de l'exercice (inventaire), les **produits** considérés comme **acquis** devront être rattachés à l'exercice.

- S'il s'agit de vente de biens, les produits acquis sont les biens qui ont été livrés au cours de l'exercice qu'ils aient été facturés ou non, réglés ou non.
- S'il s'agit de prestation de service, on retiendra dans le résultat de l'exercice les prestations qui ont été achevées au cours de l'exercice.

#### On peut constater deux cas de régularisation de produits :

- produits acquis sur l'exercice mais qui n'ont pas été comptabilisés : **produits à recevoir**
- produits comptabilisés durant l'exercice mais qui ne doivent être considérés comme acquis que dans l'exercice suivant : **produits constatés d'avance**

#### Produits qui majorent le résultat comptable

= Produits comptabilisés durant l'exercice  
+ Produits à recevoir  
Produits constatés d'avance

#### Les critères de rattachement relèvent du principe de l'engagement.

- une charge est constatée dès lors qu'elle correspond à une dette engagée
- un produit dès lors que la créance correspondante est acquise.

### Pas de traitement de la TVA

#### Charges constatées d'avance par n

→ Un lot de marchandises est acheté en n => livré en N+1

→ Facture parvenue en n :

- Marchandises : 2 050€  
- Frais de transport : 150€  
- TVA (19,6%) : 431€  
**NET A PAYER : 2 631€**

n		31/12/n	
D 607 - Achats	C	D 607 - Achats	C
+ 2 050	-	+ 2 050	-
D 6241 - Frais de transport sur achats	C	<b>Solde : 2 050</b>	
+ 150	-	D 6241 - Frais de transport sur achats	C
D 4456 - TVA déductible	C	+ 150	-
- 431	+	<b>Solde : 150</b>	
D 401 - Fournisseurs	C	D 486 - Charges constatées d'avance	C
+ 2631	-	+ 2 200	-
n + 1		31/12/n + 1	
D 486 - Charges constatées d'avance	C	D 607 - Achats	C
+ 2 200	-	+ 2 050	-
<b>Solde : 2 200</b>		<b>Solde : 2 050</b>	
D 607 - Achats	C	D 6241 - Frais de transport sur achats	C
+ 2 050	-	+ 150	-
D 6241 - Frais de transport sur achats	C	<b>Solde : 150</b>	
+ 150	-	=> Au compte de résultat de n + 1	

#### Produits constatés d'avance par n

Ex. Un propriétaire d'immeuble touche des loyers (n doit 1 mois de loyer à n+1)

#### En n, on constate la vente

D		707 - Ventes		C	
-			<b>HT</b>		+
D		4457 - TVA Collectée		C	
-			<b>TVA</b>		+
D		512 - Banque		C	
+ <b>TTC</b>					-

#### Régularisation au 31/12/n

D		707 - Ventes		C	
-			<b>HT</b>		+
<b>HT</b>					
D		487 - Produits constatés d'avance		C	
-			<b>HT</b>		+

#### Contre passation en n + 1

D		487 - Produits constatés d'avance		C	
-			<b>HT</b>		+
<b>Solde : HT</b>					
D		707 - Ventes		C	
-			<b>HT</b>		+

**Régularisation des charges**

**Régularisation des produits**

**TVA à traiter**

– **Charges non constatées par n (factures non parvenues)**  
 Achat de marchandises réceptionnées en n et la facture arrive en n + 1  
 La charge est connue avec certitude à la clôture de l'exercice mais la facture n'a pas été enregistrée : il y a donc une dette potentielle renvoyée à l'exercice suivant.  
 Cependant, comme la charge est consommée dans l'exercice n, on doit la rattacher au résultat comptable de celui-ci. Il faut donc débiter la charge correspondante : on évalue la TVA correspondante

D	607 - Achats	C
+	HT	-

D	44586 - TVA sur factures non parvenues	C
-	TVA	+

=> Compte d'attente puisque l'entreprise ne possède pas la facture lui permettant de faire valoir son droit à déduction.

D	408 - Fournisseurs - Factures non parvenues	C
+	TTC	-

=> En l'absence de pièce comptable (sans facture), il n'y a pas d'enregistrement.

– **Au 31 décembre, on détermine le résultat comptable**  
 On remplace tous les comptes de produits et de charges (soldés) par le compte 120 : résultat de l'exercice.  
 Les comptes de BILAN restent inchangés !

– **Courant janvier n + 1, on reçoit la facture correspondante.**  
 Pour éviter la double impact de la charge, on utilise la contre-passation (= en janvier on passe l'écriture inverse à celle faite au 31 décembre).  
 Il s'agit en fait de créer un contre-poids à la charge constatée lors de la réception de la facture.

D	408 - Fournisseurs - Factures non parvenues	C
+	TTC	-

D	607 - Achats	C
+	HT	-

D	44586 - TVA sur factures non parvenues	C
-	TVA	+

**Cela permet de solder 607 et donc de neutraliser la charge**

D	607 - Achats	C
+	Solde : HT	-

D	401 - Fournisseurs	C
+	TTC	-

D	4456 - TVA déductible	C
-	TVA	+

– **Ce système correspond à diverses dettes (différents comptes) :**

- 428 personnel, charges à payer
- 448 État, charges à payer
- 468 créditeurs divers, charges à payer

– **Produits non constatés par n (Produits non facturés)**  
 Ex. Marchandises livrées en n mais au 30/12/n, il n'y a toujours pas de facture => le fruit de la vente (produit) ne tombera qu'en n+1

D	707 - Ventes	C
-	HT	+

D	44587 - TVA sur facture à établir	C
-	TVA	+

D	418 - Clients - Produits non encore facturés	C
+	TTC	-

– **Contre passation au début de n + 1**

D	418 - Clients - Produits non encore facturés	C
+	TTC	-
	Solde : TTC	

D	707 - Ventes	C
-	HT	+

Annulation du produit par anticipation !

D	44587 - TVA sur facture à établir	C
-	TVA	+

– **Lorsque la facture arrive :**

D	707 - Ventes	C
-	HT	+
	HT	

D	411 - Clients	C
+	TTC	-

D	4457 - TVA Collectée	C
-	TVA	+

## 4 - Autres régularisations : étalement et transfert de certaines charges

### A - Étalement de certaines charges

Le PCG a permis que l'on étale certaines charges sur plusieurs exercices car ce sont des **charges dont le montant est important, à caractère ponctuel pour l'entreprise, et dont on veut limiter l'impact dans le résultat de l'exercice.**

On utilise le compte **481 charges à répartir sur plusieurs exercices.**

**Exemple :** le 10 novembre, l'entreprise reçoit la facture des travaux de réparation effectués sur la toiture de l'usine, d'un montant de 100000 euros HT. C'est une charge qui peut être étalée sur 3 ans selon le PCG.

615		Entretien et réparations	100 000	
4456		Etat, TVA déductible	19 600	
	46		Créditeurs divers	119 600

Au 31 décembre, on va fractionner l'incidence de la charge sur 3 années en utilisant **791 transfert de charges**

Il a pour mission d'apporter un contre-poids au compte de charges qui a été préalablement débité.

D'après le PCG, on ne doit créditer directement un compte de charges que lorsque la charge doit être annulée parce qu'elle n'existe plus.

Ici, le but est différent : étaler l'impact.

481		Charges à répartir sur plusieurs exercices	100000	
	791		Transfert de charges	100000
681		Dotations aux amortissements des charges à répartir	33333	
	481		Charges à répartir	33333

On constate alors dans le compte de résultat que la perte constatée correspond à un tiers de la charge totale :

CHARGES		PRODUITS	
615 entretien/réparations	100000	791 transfert de charges	100000
681 dotations aux amortissements	33333		
		<b>Résultat</b>	<b>-33333</b>

*Rappel :* la TVA sera exigible au moment du paiement mais elle vit sa vie à côté donc elle n'a aucune incidence sur le résultat

Au 31 décembre (n+1), on reprend la même écriture

681		Dotations aux A des charges à répartir	33333	
	481		Charges à répartir	33333

Et on a au compte de résultat (n+1)

CHARGES		PRODUITS	
681 dotations aux amortissements	33333		
		<b>Résultat</b>	<b>-33333</b>

*Remarque :* ce n'est pas un véritable amortissement. En effet, il ne s'agit pas d'un bien dont la valeur diminue au fil du temps. c'est donc un faux amortissement : un **amortissement direct** car on ne passe pas par un compte dotations mai on crédite directement le compte 481.

### B - Transfert de charges vers un compte de tiers

Une charge est enregistrée dans notre comptabilité mais en réalité, elle doit être supportée par un tiers.

On va corriger l'imputation initiale afin d'annuler l'impact de la charge dans notre compte de résultat et de porter la dépense considérée vers le tiers concerné.

On va alors utiliser le **compte 791 transfert de charges** comme précédemment.

**Exemple :** soit une prestation de transport payée pour le compte d'un client. Cette dépense doit être transférée à son compte pour 1000 euros.

Au 1<sup>er</sup> décembre, constatation de la charge

624		Transport	1000	
4456		Etat, TVA déductible	196	
	512		Banque	1196
411		Client x	1196	
	4457		Etat, TVA collectée	196
	791		Transfert de charges	1000

Au résultat, la charge est neutralisée

CHARGES		PRODUITS	
624 transport	1000	791 transfert de charges	1000

## La détermination du résultat de l'exercice

Une fois les écrits d'inventaire et de régularisation effectués, les comptes de charges et de produits sont à jour, ils peuvent être clôturés afin de déterminer le résultat. L'impôt est pour l'instant mis de côté.

**Résultat de l'exercice =  $\sum$  Produits -  $\sum$  Charges**

**Sur le plan comptable, on obtient en soldant l'ensemble des comptes de charges et de produits :**

- un compte **120 - Résultat de l'exercice (bénéfices)**
- ou **129 - Résultat de l'exercice (pertes)** seul compte soustractif pouvant apparaître au passif, il y figure entre parenthèses)

<b>Journal</b>				
<b>regroupement/solde des comptes de charges</b>				
		-----31/12/n-----		
<b>120</b>		<b>Compte de résultat : des charges</b>	$\sum$ Crédits	
	<b>607</b>	<b>Achat</b>		<b>Solde 607</b>
	<b>681</b>	<b>Dotations aux provisions</b>		<b>Solde 681</b>
	<b>Tous les comptes de classe 6 ...</b>			<b>Solde ... Solde ... Solde ...</b>
<b>regroupement/solde des comptes de produits</b>				
		-----31/12/n-----		
<b>707</b>		<b>Ventes</b>	<b>Solde 607</b>	
<b>781</b>		<b>Reprises sur dépréciations</b>	<b>Solde 781</b>	
<b>Tous les comptes de classe 7 ...</b>			<b>Solde ... Solde ... Solde ... Solde ...</b>	
	<b>120</b>	<b>Compte de résultat : des produits</b>		$\sum$ Débits
<b>mise en évidence de la perte (bénéfice) de l'exercice</b>				
		-----31/12/n-----		
<b>120</b>		<b>Compte de résultat : des produits</b>	<b>1 147 841</b>	
<b>129</b>		<b>Résultat de l'exercice : perte</b>	<b>57 332</b>	
	<b>120</b>	<b>Compte de résultat : des charges</b>		<b>1 205 173</b>

**Pour éviter que des comptes de classe 6 & 7 n'apparaissent pas au compte de résultats.**

Les travaux d'inventaire sont des corrections (des comptes) de tous les mouvements qui n'ont pas été enregistrés pendant l'exercice.

**Les opérations de reclassement au Compte de Résultats (pour aboutir au résultat) (que les comptes de classe 6&7)**

<b>D</b>		<b>CLASSE 6</b>		<b>C</b>	
+	<b>Charge</b>				-
			<b>SOLDE CHARGE</b>		
<b>D</b>		<b>CLASSE 7</b>		<b>C</b>	
-				<b>Produit</b>	+
			<b>SOLDE PRODUIT</b>		
<b>12 - Compte de Résultats</b>					
+					-
		<b>SOLDE CHARGE</b>		<b>SOLDE PRODUIT</b>	
		<b>SOLDE CHARGE</b>		<b>SOLDE PRODUIT</b>	
		<b>SOLDE CHARGE</b>		<b>SOLDE PRODUIT</b>	
	<b>Solde= Résultat : bénéfices</b>				<b>Solde = Résultat : pertes</b>

=> En n+1 on ouvrira de nouveaux comptes de classe 6 & 7

## La clôture des comptes

- Le journal
- Les comptes du grand livre
  - Comptes de classe 6 & 7 => Compte de Résultats
  - **Comptes de classe 1 à 5 => Ne sont pas fermés (dans le même état en n+1) mais vont être compensés par :**
    - un compte 891 - BILAN DE CLOTURE
    - un compte 890 - BILAN D'OUVERTURE

### A la fin de l'exercice n [891 - Bilan de clôture]

D	C	D	C
<b>215 - Matériel Immobilisations</b> <hr/> + <b>XXX</b>        -		<b>891 - Bilan de clôture</b> <hr/> +        <b>XXX</b> -	
<b>37 - Stock de marchandises</b> <hr/> + <b>XXX</b>        -		<b>XXX</b>	
<b>411 - Clients</b> <hr/> + <b>XXX</b>        -		<b>XXX</b>	
<b>512 - Banque</b> <hr/> + <b>XXX</b>        -		<b>XXX</b>	
<b>891 - Bilan de clôture</b> <hr/> +        <b>XXX</b> -		<b>164 - Emprunts bancaires</b> <hr/> - <b>XXX</b>        +	
<b>XXX</b>		<b>401 - Fournisseurs</b> <hr/> - <b>XXX</b>        +	
<b>XXX</b>		+	

### Journal

		-----31/12/n-----		
215 37 411 512		<b>Actif</b> - Matériel - Stock de marchandises - Clients - Banque	XXX XXX XXX XXX	
	891	<b>Vers</b> <b>891 - Bilan de clôture</b> 215 - ... 281 - ... 37 - ... 411 - ... 512 - ...		XXX XXX XXX XXX XXX
		-----31/12/n-----		
891		<b>Bilan de clôture</b> 164 - Emprunts bancaires 401 - Fournisseurs - ... - ...	- XXX XXX XXX XXX_	
	164 401	<b>Passif</b> - Emprunts bancaires - Fournisseurs - ... - ...		XXX XXX XXX XXX_



Au début de l'exercice n + 1 [890 - Bilan d'ouverture]				
Journal				
		-----01/01/n + 1-----		
215 37 411 512		<b>Actif</b> - Matériel - Stock de marchandises - Clients - Banque	XXX XXX XXX XXX	
		Vers		
	891	<b>890 - Bilan d'ouverture</b> 215 - ... 281 - ... 37 - ... 411 - ... 512 - ...		XXX XXX XXX XXX XXX
		-----01/01/n + 1-----		
891		<b>890 - Bilan d'ouverture</b> 164 - Emprunts bancaires 401 - Fournisseurs - ... - ...	- XXX XXX XXX XXX	
	164 401	<b>Passif</b> - Emprunts bancaires - Fournisseurs - ... - ...		XXX XXX XXX XXX

=> Contre-passation des écritures

#### Réouverture des comptes au début de n+1

L'AG en juin de l'exercice n + 1 approuve les comptes de l'exercice n => Question du résultat :

- société de personnes (pas soumise à l'IS) => avant impôt
- société de capitaux (soumise à l'IS) => après impôt

#### Trois décisions possibles d'affectation du résultat :

- **le mettre en réserve** (garde le bénéfice dans l'entreprise pour l'autofinancement => permet quand l'entreprise manque d'argent d'avoir une marge d'autofinancement).
  - **La loi impose une réserve légale d'au moins 10% du capital social.**
  - **Une réserve statutaire peut être posée (ex. 25% du capital social).**
- **le distribuer**
  - **bénéfices distribuables : argent sur le compte**
  - **bénéfices mobilisables : placement que l'on vend**
- **le mettre en report à nouveau** (somme faible que l'on reporte sur l'année suivante => permet d'essayer des pertes).
  - ≠ du report déficitaire
    - **Lorsque la perte est constatée => La loi impose alors un coup d'accordéon**
    - **Perte en instance de traitement**
      - soit absorbée par un bénéfice l'année suivante
      - soit trop importante !!