Chapitre 10 Lire un bilan

RÉFÉrentiel

|  |  |
| --- | --- |
| Compétence | Savoirs associés |
| Suivre les règlements et la trésorerie | La structure d’un bilan comptable ; les amortissements et les provisions |

Missions

Mission 1 Interpréter un bilan

1. Reconstituez le bilan de Livres en Folie et évaluez la valeur de la boutique.

**Bilan avant calcul du patrimoine et du résultat**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | **Exercice N** | | | **Passif** | **Exercice N** |
| **Brut** | **Amort. & provisions** | **Net** |
| Actif immobilisé |  |  |  | Capitaux propres |  |
| Immobilisations incorporelles | 150 000 | 85 800 | 64 200 | Capital | 150 000 |
| Immobilisations corporelles | 276 160 |  | 276 160 | Réserves | 140 000 |
| Immobilisations financières | 51 000 | 1 000 | 50 000 | Résultat de l’exercice |  |
| Total 1 | 477 160 | 86 800 | 390 360 | Total 1 |  |
| Actif circulant |  |  |  | Dettes |  |
| Stocks et en-cours | 150 000 |  | 150 000 | Dettes financières auprès des éts de crédit | 100 000 |
| Créances clients | 47 270 | 500 | 46 770 | Dettes fournisseurs | 94 000 |
| Disponibilités | 46 150 |  | 46 150 | Autres dettes d’exploitation | 62 000 |
| Total 2 | 243 420 | 500 | 242 920 | Total 2 | 256 000 |
| Total général | 720 580 | 87 300 | 633 280 | Total général |  |

Patrimoine = Actif – Dettes = 633 280 – 256 000 = 377 280

La boutique a une valeur comptable de 377 280 €.

Résultat = 377 280 – 290 000 = 87 280 €

**Bilan après calcul du patrimoine et du résultat**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | **Exercice N** | | | **Passif** | **Exercice N** |
| **Brut** | **Amort. & provisions** | **Net** |
| Actif immobilisé |  |  |  | Capitaux propres |  |
| Immobilisations incorporelles | 150 000 | 85 800 | 64 200 | Capital | 150 000 |
| Immobilisations corporelles | 276 160 |  | 276 160 | Réserves | 140 000 |
| Immobilisations financières | 51 000 | 1 000 | 50 000 | Résultat de l’exercice | 87 280 |
| Total 1 | 477 160 | 86 800 | 390 360 | Total 1 | 377 280 |
| Actif circulant |  |  |  | Dettes |  |
| Stocks et en-cours | 150 000 |  | 150 000 | Dettes financières auprès des éts de crédit | 100 000 |
| Créances clients | 47 270 | 500 | 46 770 | Dettes fournisseurs | 94 000 |
| Disponibilités | 46 150 |  | 46 150 | Autres dettes d’exploitation | 62 000 |
| Total 2 | 243 420 | 500 | 242 920 | Total 2 | 256 000 |
| Total général | 720 580 | 87 300 | 633 280 | Total général | 633 280 |

2. Rédigez une note expliquant à Nicolas comment le bilan peut lui permettre d’évaluer la valeur de son commerce.

De X

À Nicolas Bartolomeu

Objet : note sur le bilan comme outil d’évaluation de la valeur du magasin

Le bilan représente la situation patrimoniale du magasin à un moment donné : l’ensemble des biens qu'il possède et ce qui a permis de le financer. Il comprend l’« actif » à gauche et le « passif » à droite.

• L’actif est l’ensemble des biens que le magasin détient au moment où l’on fait le bilan : le mobilier, les stocks de livres, le matériel informatique, les créances sur les clients, le compte en banque, etc.

• Le passif représente la façon dont ces biens ont été acquis : ressources propres et fonds empruntés (dettes).

La différence entre l’actif et les dettes représente la richesse de l’entreprise. C’est la valeur de l’entreprise au sens comptable. Il s’agit d’une bonne base d’évaluation pour fixer un prix de vente.

Néanmoins, il faudra tenir compte de l’augmentation de la clientèle qui se retrouve dans les immobilisations incorporelles et tenir également compte des prix du marché.

X

Mission 2 Calculer et comptabiliser des amortissements et des provisions

3. Rédigez une note expliquant à Nicolas s’il doit amortir son terminal ainsi que les termes utilisés.

De X

À Nicolas Bartolomeu

Objet : note sur l’amortissement du TPV

Le TPV étant destiné à rester durablement dans l’entreprise, c’est une immobilisation. Comme il se déprécie avec le temps, il doit être amorti sur sa durée de vie.

Lors de son acquisition, le TPV n’est donc pas enregistré dans les charges du compte de résultat mais dans les biens en immobilisation, à l’actif du bilan pour son coût d’achat HT appelé valeur d’acquisition ou valeur d’origine.

Il va cependant perdre de la valeur chaque année du simple fait de son utilisation. Il faudra donc tenir compte de cette perte de valeur :

– en constatant en fin d’exercice une charge correspondant à la perte de valeur de l’année. Ce sont les dotations aux amortissements qui enregistrent l’annuité d’amortissement de l’exercice ;

– en constatant cette perte de valeur au bilan qui, dans la colonne amortissements et provisions, cumule les amortissements pratiqués sur les biens inscrits au bilan pour obtenir la valeur nette comptable qui figure dans la troisième colonne de l’actif.

Le TPV doit donc faire l’objet d’un plan d’amortissement.

X

4. Présentez le plan d’amortissement sur une durée de vie de 5 ans.

Le TPV de durée de vie 5 ans a été acquis le 18/10/N pour une valeur de 5 000 € HT, amortissement linéaire.

**Calcul de l’annuité normale**

Taux d’amortissement : 1/5 = 20 %/an

Annuité d’amortissement : 5 000 x 0,2 = 1 000 €.

L’immobilisation se déprécie de 1 000 € chaque année pendant 5 ans.

**Acquisition en cours d'année**

La première annuité est inférieure à un an. Elle sera réduite proportionnellement à la durée d'utilisation en comptant en jours à partir de la date de mise en service. En pratique, on procède en 12 mois de 30 jours.

La dernière annuité sera le complément de la première par rapport à l’annuité constante.

La caisse enregistreuse a été acquise le 18/10/N, le nombre de jours d’utilisation sur l’année est de :

– octobre : 30 – 18 = 12 jours ;

– novembre et décembre : 30 x 2 = 60 jours.

Total : 72 jours

– Première annuité : annuité constante x n/360 = 1 000 x 72/360 = 200

– Dernière annuité : annuité constante – première annuité = 1 000 – 200 = 800

**Plan d'amortissement**

Lors de l'acquisition du TPV, on établit un tableau de calcul des annuités pour toute sa durée de vie. Ce tableau s’appelle le plan d’amortissement.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Période** | **VNC début** | **Annuité** | **Amortissement** | **VNC fin** | | N  N+1  N+2  N+3  N+4  N+5 | 5 000  4 800  3 800  2 800  1 800  800 | 200  1 000  1 000  1 000  1 000  800 | 200  1 200  2 200  3 200  4 200  5 000 | 4 800  3 800  2 800  1 800  800  0 | |

En cas d’acquisition en cours d’année, le tableau a une ligne de plus que la durée de vie.

5. Expliquez à Nicolas les conséquences de l’achat sur TPV et de l’insolvabilité du client sur le bilan et le compte de résultat de la fin de l’année.

**Au bilan**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Actif BILAN | | | |
| Postes | Brut | Amortissements, dépréciations | Net |
| …  Immobilisations corporelles | …  5 000 | …  200 | …  4 800 |

*VNC au 31/12/N*

*Amortissement au 31/12/N*

*Valeur d’origine*

**Au résultat**

|  |  |
| --- | --- |
| Charges RÉSULTAT | |
| Charges d'exploitation  Dotation aux amortissements et dépréciations d’actif | 200 |

*Dotation de l’année*

**Client insolvable**

*Valeur estimée au 31/12/N*

*Dépréciation au 31/12/N*

*Valeur de la créance*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Actif BILAN | | | |
| Postes | Brut | Amort., dépréciations | Net |
| …  Créance client | …  2 000 | …  800 | …  1 200 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Charges RÉSULTAT Produits | | | |
| Charges d'exploitation  Dotation aux amortissements et provisions | 800 | Produits d'exploitation  Reprises sur amortissements et provisions |  |

*Dotation de l’année*

Entraînement

Exercice 1

> Présentez son bilan et calculez son patrimoine.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | **N** | **Passif** | **N** |
| Immobilisations | 14 200 |  |  |
| Disponibilités | 1 000 | Emprunt | 2 200 |
|  | 15 200 |  | 15 200 |

Patrimoine = Actif – Dettes = 15 200 – 2 200 = 13 000

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | **N** | **Passif** | **N** |
| Immobilisations | 14 200 | Patrimoine | 13 000 |
| Disponibilités | 1 000 | Emprunt | 2 200 |
|  | 15 200 |  | 15 200 |

Exercice 2

1. Présentez le bilan initial du chauffeur de taxi.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | **N** | **Passif** | **N** |
| Véhicule | 11 000 | Patrimoine | 4 000 |
| Banque | 1 000 | Emprunt | 8 000 |
|  | 12 000 |  | 12 000 |

2. Présentez son compte de résultat et son bilan final, et concluez sur la situation financière du chauffeur de taxi..

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **COMPTE DE RÉSULTAT** | | | |
| **Charges** | **N** | **Produits** | **N** |
| Essence  Entretien  Impôts  Intérêts  Nourriture  Loyer | 700  420  100  80  600  800 | Recettes | 3 120 |
| Total charges | 2 700 | Total produits | 3 120 |
| Résultat = bénéfice | 420 | Résultat = perte |  |
| Total général | 3 120 | Total général | 3 120 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **BILAN** | | | |
| **Actif** | **N** | **Passif** | **N** |
| Véhicule  Autoradio  Banque | 11 000  160  (1) 960 | Patrimoine  Résultat  Emprunt | 4 000  420  7 700 |
|  | 12 120 |  | 12 120 |

(1) 960 = 1 000 + 3 120 – 700 – 420 – 100 – 80 – 300 – 600 – 160 – 800

Aspect exploitation : le chauffeur s'est enrichi de 420 €.

Exercice 3

1. Calculez son résultat.

Résultat = Produits – Charges = 140 000 – 120 000 = 20 000

2. Calculez son patrimoine actuel et son patrimoine en début d'année.

Patrimoine actuel = Biens – Dettes = 80 000 – 10 000 = 70 000 €

Patrimoine début = Patrimoine actuel – Résultat = 70 000 – 20 000 = 50 000 €

3. Présentez son compte de résultat et son bilan.

**Résultat**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Charges** | | **Produits** | |
| Charges | 120 000 | Produits | 140 000 |
| Résultat | 20 000 |
| Total | 140 000 | Total | 140 000 |

**Bilan**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | | **Passif** | |
| Biens  Patrimoine actuel = 70 000 | 80 000 | Patrimoine antérieur | 50 000 |
| Dettes | 10 000 |
| Résultat | 20 000 |
| Total | 80 000 | Total | 80 000 |

Exercice 4

> Indiquez si les ordinateurs figurent au bilan ou au compte de résultat.

Les 6 ordinateurs destinés au propre équipement de l’entreprise sont des immobilisations qui figurent au bilan.

Les 44 ordinateurs destinés à la revente représentent un achat de marchandises et figurent donc au résultat.

Exercice 5

> Indiquez ceux qui figurent au bilan et ceux qui figure au compte de résultat.

**Emplois**

– appointements des employés Résultat

– achat d'une camionnette Bilan : immobilisation

– commission des représentants Résultat

– achat d'outillage Bilan : immobilisation

– achat de fournitures de bureau Résultat

– achat d'un ordinateur Bilan : immobilisation

– réparation d'un véhicule Résultat

– loyer des locaux Résultat

– facture EDF Résultat

– paiement d'un fournisseur Bilan : diminution de poste dette fournisseur

– cotisations sociales Résultat

– amende fiscale Résultat

– note de téléphone Résultat

**Ressources**

– ventes de marchandises Résultat

– encaissement des loyers Résultat

– apport de l'exploitant Bilan : apport en capital

– emprunt bancaire Bilan : emprunt

Exercice 6

> Indiquez pour chacun de ces comptes s’il est à l’actif ou au passif et sur quelle ligne du bilan il se trouve.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Postes** | **Actif/Passif** | **Regroupement** |  |
| Matériel de bureau | A | Immobilisations | (corporelles) |
| Fournisseurs | P | Dettes | (exploitation) |
| Emprunts | P | Dettes | (financières) |
| Prêts | A | Immobilisations | (financières) |
| Valeurs mobilières | A | Actif circulant | (valeurs mobilières) |
| Capital social | P | Capitaux propres |  |
| Banque | A | Actif circulant | (disponibilités) |
| Clients | A | Actif circulant | (créances clients) |
| Fonds commercial | A | Immobilisations | (incorporelles) |
| Résultat de l’exercice | P | Capitaux propres |  |
| Stocks de produits finis | A | Actif circulant | (stocks) |
| CCP | A | Actif circulant | (disponibilités) |
| Effets à recevoir | A | Actif circulant | (créances clients) |
| Effets à payer | P | Dettes | (dettes fournisseurs) |
| Mobilier | A | Immobilisations | (corporelles) |
| Terrain | A | Immobilisations | (corporelles) |
| Caisse | A | Actif circulant | (disponibilités) |

Exercice 7

1. Analysez l’évolution de la situation du client.

Le résultat devient négatif.

Il y a apparition d’un découvert bancaire important (compte banque au passif).

On peut observer également l’augmentation des stocks.

Toutefois la structure financière reste correcte : les capitaux propres sont importants.

2. Concluez sur l’opportunité de traiter avec lui.

Il s’agit d’un client en difficulté et qui manque de liquidités. Il est obligé de faire un découvert important que le banquier peut lui refuser à tout moment.

Il vaut mieux éviter de traiter avec lui.

Exercice 9

1. Retrouvez les sommes manquantes signalées par un point d’interrogation.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | **Net N** | **Passif** | **N** |
| Actif immobilisé |  | Capitaux propres |  |
| Immobilisations incorporelles |  | Capital | 200 000 |
| Immobilisations corporelles | 275 000 | Réserves |  |
| Immobilisations financières |  | Résultat de l’exercice | 13 000 |
| Total 1 | 275 000 | Total 1 | 213 000 |
| Actif circulant |  | Provisions pour risques et charges  Dettes | 0 |
| Stocks et en-cours |  |  |
| Créances clients | 19 000 | Dettes financières auprès des éts de crédit | 100 000 |
| Valeurs mobilières de placement | 10 000 | Dettes d’exploitation  Dettes fournisseurs |  |
| Disponibilités | 19 000 | 10 000 |
| Total 2 | 48 000 | Autres dettes d’exploitation |  |
| Total général | 323 000 | Total 2 | 110 000 |
|  |  | Total général | 323 000 |

Résultat = Actif – Passif =323 000 – 310 000 = 13 000

Le bilan est bien équilibré avec le résultat.

2. Analysez la situation de l’entreprise cliente.

Sa trésorerie est positive et ses capitaux propres sont largement supérieurs à ses dettes. Sa structure financière est saine. À court terme, ce client paiera. Mais la faiblesse de son résultat d’exploitation est préoccupante pour une relation à long terme. Il conviendra de mener une analyse plus approfondie.

Exercice 9

> Présentez ces éléments avant inventaire

**Après inventaire**

|  |  |
| --- | --- |
| Mobilier | 200 000 = valeur d’origine du mobilier |
| Amortissement du mobilier | 100 000 = valeur amortie du mobilier |
| Annuité d’amortissements | 40 000 = amortissement de l’année |

Avant l’inventaire, les amortissements n’étaient pas constatés

|  |  |
| --- | --- |
| Mobilier | 200 000 |
| Amortissement du mobilier | 60 000 (100 000 – 40 000) |
| Annuité d’amortissements | 0 |

Exercice 10

> Reconstituez les amortissements de l’année sachant que l'entreprise amortit par ailleurs ses frais d'établissement.

**Calcul des dotations**

|  |  |
| --- | --- |
| DAP constructions | 230 000 – 200 000 = 30 000 |
| DAP matériel de transport | 40 000 – 20 000 = 20 000 |
| DAP matériel informatique | 20 000 – 10 000 = 10 000 |
| Total | 60 000 |
| DAP frais d’établissement | 75 000 – 60 000 = 15 000 |

Exercice 11

> Calculez les valeurs de « Mobilier », « Amortissement du mobilier » et « Dotation aux amortissements »

Mobilier : 20 000 + 4 000 = 24 000

VNC = 18 000

Brut – AMT = 18 000

24 000 – AMT = 18 000

AMT = 24 000 – 18 000 = 6 000

DAP = 6 000 (Le mobilier a été acheté en cours d’année.)

Exercice 12

1. Présentez le plan d'amortissement linéaire des deux véhicules

**Scooter**

Pour le calcul de l’amortissement, on détermine pour chaque immobilisation une durée de vie probable N. Cette durée est établie par les usages commerciaux et contrôlée par la réglementation fiscale. Elle est ici de 4 ans.

On considère que la dotation annuelle correspond à une consommation régulière de l’immobilisation sur sa durée de vie. Elle sera la même chaque année. Au bout des 4 années de durée de vie, la valeur nette comptable sera nulle.

Taux d’amortissement : 1/4 = 25 %

Amortissement annuel normal : 4 000 × 25 % = 1 000

Lorsque l’immobilisation est acquise en cours d’année, la consommation du premier exercice correspond à une durée inférieure à un an. La première annuité sera donc diminuée proportionnellement à la durée d’utilisation (*prorata temporis*). On comptera en jours à compter de la date de mise en service. En pratique on peut procéder en 12 mois de 30 jours.

Première annuité : 1 000 × 180/360 = 500.

Plan d’amortissement

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Période** | **VNC début** | **Annuité** | **Amortissement** | **VNC fin** |
| N | 4 000 | 500 | 500 | 3 500 |
| N + 1 | 3 500 | 1 000 | 1 500 | 2 500 |
| N + 2 | 2 500 | 1 000 | 2 500 | 1 500 |
| N + 3 | 1 500 | 1 000 | 3 500 | 500 |
| N + 4 | 500 | 500 | 4000 | 0 |

Les 4 années de durée de vie se répartissent sur 5 exercices. Pour le dernier exercice, la dotation sera pratiquée pour le montant encore non amorti (complément de la première annuité par rapport à l’annuité normale).

**Véhicule commercial**

Taux d’amortissement : 1/5 = 20 %

Amortissement annuel normal : 9 000 × 20 % = 1 800

Première annuité : 1 800 × 75/360 = 375

Plan d’amortissement

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Période** | **VNC début** | **Annuité** | **Amortissement** | **VNC fin** |
| N | 9 000 | 375 | 375 | 8 625 |
| N + 1 | 8 625 | 1 800 | 2 175 | 6 825 |
| N + 2 | 6 825 | 1 800 | 3 975 | 5 025 |
| N + 3 | 5 025 | 1 800 | 5 775 | 3 225 |
| N + 4 | 3 225 | 1 800 | 7 575 | 1 425 |
| N + 5 | 1 425 | 1 425 | 9 000 | 0 |

2. Retrouvez à quelle date ils seront totalement amortis

Scooter : le 1/07/N + 4

Véhicule commercial : le 15/10/N + 5

3. Calculez la dotation aux amortissements et les VNC au 31/12/N+2 après inventaire

**Dotation aux amortissements**

Scooter : 1 000

Véhicule commercial : 1 800

VNC

Scooter : 1 500

Véhicule commercial : 5 025

Exercice 13

1. Déterminez la date de création de l'entreprise avec l’amortissement du mobilier

Taux d’amortissement du mobilier : 1/4 = 25 %

Amortissement annuel du mobilier : 400 000 × 25 % = 100 000

Amortissements pratiqués = 125 000

Temps d’amortissement : 125 000/100 000 = 1,25 an, soit 1 an et 3 mois

Date de création : 1/10/N – 1

2. Retrouvez le taux d'amortissement des constructions

Amortissement des constructions : 800 000 × 1,25 × Taux = 100 000

Taux = 100 000/(800 000 x 1,25) = 10 %

3. Présentez ces éléments avant inventaire.

Constructions : 800 000

Mobilier : 400 000

Amortissement des constructions : (800 000 × 10 %) × 0,25 = 20 000

Amortissement du mobilier : (400 000 × 25 %) × 0,25 = 25 000

Exercice 14

1. Déterminez les annuités d'amortissement au 31/12/N.

Au 31/12/N, les amortissements ont déjà été pratiqués pendant 4 ans et on amortit la 5e année. La dotation de l’année est :

*Ensemble immobilier*

Terrains : non amortissables

Constructions : 300 000/25 = 12 000

*Mobilier*

Taux d’amortissement : 1/5 = 20 %

Amortissement annuel normal : 9 000 × 20 % = 1 800

Première annuité : 1 800 × 75/360 = 375

Plan d’amortissement

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Période** | **VNC début** | **Annuité** | **Amortissement** | **VNC fin** |
| N – 4 | 9 000 | 375 | 375 | 8 625 |
| N – 3 | 8 625 | 1 800 | 2 175 | 6 825 |
| N – 2 | 6 825 | 1 800 | 3 975 | 5 025 |
| N – 1 | 5 025 | 1 800 | 5 775 | 3 225 |
| N | 3 225 | 1 800 | 7 575 | 1 425 |
| N + 1 | 1 425 | 1 425 | 9 000 | 0 |

Dotation = 1 800

Le véhicule est totalement amorti le 31/12/N–1

2. Présentez les extraits de bilan et de résultat correspondants après inventaire.

**Bilan**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | | | |
| **Poste** | **Brut** | **Amortissements** | **Net** |
| Terrains  Constructions  Mobilier  Matériel de transport | 200 000  300 000  9 000  48 000 | (1) 60 000  (2) 7 575  48 000 | 200 000  240 000  1 425  0 |

(1) 12 000 x 5

(2) voir tableau du plan d’amortissement

**Résultat**

|  |  |
| --- | --- |
| Charges | |
| DAP charges d’exploitation | 13 800 |

12 000 + 1 800 = 13 800

**3. Commentez.**

La société Dupro ne semble pas très dynamique : ses immobilisations datent de sa création et sont quasiment totalement amorties.

Exercice15

1. Calculez les variations des stocks.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Stock** | **Stock initial** | **Stock final** | **Variation** |
| **Marchandises** | 65 000 | 70 000 | – 5 000 |
| **Fournitures** | 9 800 | 7 800 | + 2 000 |

2. Ajustez les dépréciations d’actif.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Stock** | **Dépréciation N – 1** | **Dépréciation N** | **Dotations** | **Reprises** |
| **Marchandises** | – | 2 300 | 2 300 | – |
| **Fournitures** | 700 | – | – | 700 |

3. Présentez les extraits correspondants du bilan et du compte de résultat.

**Bilan**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | | | |
| **Poste** | **Brut** | **Amortissements, dépréciations** | **Net** |
| Stocks de marchandises | 70 000 | 2 300 | 67 700 |
| Stocks de fournitures | 7 800 | – | 7 800 |

**Résultat**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Charges d’exploitation** | | **Produits d’exploitation** | |
| Achats de marchandises | … |  |  |
| Variation des stocks de marchandises | – 5 000 |  |  |
| Achats de fournitures | … |  |  |
| Variation des stocks de fournitures | + 2 000 |  |  |
| Dotation aux amortissements et dépréciations d’actif | 2 300 | Reprises sur amortissements et dépréciations d’actif | 700 |

Exercice 16

1. Présentez le plan d’amortissement du meuble d’exposition

Valeur d’acquisition : valeur HT tous frais compris = 3 850 €.

Taux d’amortissement annuel : 1/5 = 20 %.

Annuité normale : 3 850 × 20 % = 770.

Nombre de jours d’utilisation :

Novembre : 30 – 24 = 6 jours

Décembre : 30 × 1 = 30 jours

Soit au total : 36 jours

Première annuité : 770 × 36/360 = 77

**Plan d’amortissement linéaire**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **VNC début** | **Annuité** | **Amortissement** | **VNC fin** |
| **N** | 3 850 | 77 | 77 | 3 773 |
| **N+1** | 3 773 | 770 | 847 | 3 003 |
| **N+2** | 3 003 | 770 | 1 617 | 2 233 |
| **N+3** | 2 233 | 770 | 2 387 | 1 463 |
| **N+4** | 1 463 | 770 | 3 157 | 693 |
| **N+5** | 693 | 693 | 3 850 | 0 |

2. Indiquez si la dépréciation sur le stock doit être constatée.

La variation des stocks enregistre les différences en quantité et non en valeur. La détérioration des lames de scie n’a donc pas été enregistrée puisque l’évaluation des stocks a été faite au coût d’achat. Mais la perte est probable et née au cours de l’exercice. Il faut donc enregistrer une dépréciation.

3. Définissez dépréciation d’actif, dotation et reprise de dépréciations d’actif.

Comme pour les amortissements, on distingue :

1 – la dépréciation totale du bien à l’inventaire par rapport à sa valeur d’origine. Cette dépréciation est appelée dépréciation d’actif (comparable à l’amortissement) ;

2 – la variation de cette dépréciation au cours de l’exercice : une augmentation de la dépréciation est une charge appelée dotation et enregistrée au résultat sur la ligne « Dotation aux dépréciations d’actifs circulants ».

Une diminution de la dépréciation est un produit appelé reprise et enregistrée au résultat sur la ligne « Reprise sur dépréciations d’actifs circulants ».

4. Calculez la dépréciation d’actif, la dotation aux provisions ou reprise de provision pour le stock.

1 – Calcul des dépréciations = 20 % × 1 000 = 200 €.

2 – Ajustement des dépréciations : dotations = 200 €.

5. Présentez le compte de résultat et le bilan pour ce qui concerne ces opérations.

**Bilan**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | | | |
| **Postes** | **Brut** | **Amortissement et provisions** | **Net** |
| Actif immobilisé |  |  |  |
| Immobilisations corporelles | 3 850 | 77 | 3 773 |
| … |  |  |  |
| Actif circulant |  |  |  |
| Stocks de marchandises | 1 000 | 200 | 800 |
| … |  |  |  |

**Compte de résultat**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Charges** | | **Produits** | |
| **Charges d’exploitation** |  | **Produits d’exploitation** |  |
| …  DAP exploitation | …  277 | …  RAP exploitation | …  0 |

277 = 200 + 77