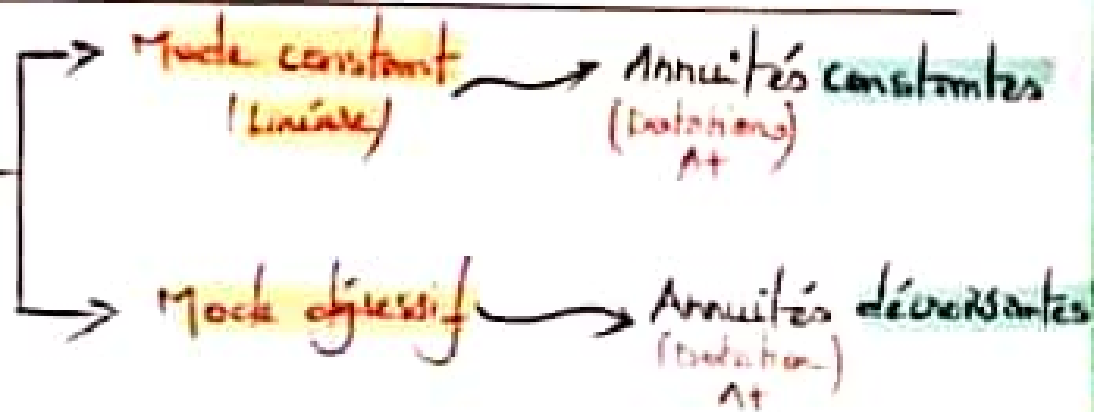


Amortissement

Modes d'Amortissements



Fonds commercial
Terrains
Titres de participation

Formules des Calculs

Mode constant

* $Taux = \frac{100}{Durée \text{ en } VE}$; $Annuité = VE \times \frac{1}{100} \times \frac{n}{12}$

$\frac{VE \times t \times n}{1200}$ Avec : n = Nombre de mois de l'Année en cours.

* Cumul d'Amortissement ($\Sigma Amorts$) = $VE \times \frac{1}{100} \times \frac{n}{12}$
Avec : n = Nombre total des mois.

* $t = \frac{\Sigma Amorts}{VE \times \frac{n}{12}}$; $n = \frac{\Sigma Amorts}{t \times \frac{n}{12}}$; $n = \left\lceil \frac{\Sigma Amorts}{t \times \frac{n}{12}} \right\rceil$

Avec : n = Exprimé en mois.

* VNA = $VE - \Sigma Amorts$

▲ Les Exceptions
des immobilisations
En Non valeur :



En prend
toujours l'année
entièrè dans
le calcul de
l'Annuité.



Soumises au
mode d'Amortissement
Constant **toujours**



Retrait directement
à la fin de
l'Amortissement.

Coefficient :

3 à 4 ans $\rightarrow$ 1,5

5 à 6 ans $\rightarrow$ 2

> 6 ans $\rightarrow$ 3

Mode dégressif:

* Taux constant: $\frac{100}{\text{durée de vie}}$

* Taux dégressif: Taux constant $\times$ coefficient

* Annuité = $VE \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{12} = \frac{VE \times E \times n}{1200}$

Taux dégressif

AVEC n = nombre des mois de l'exercice en années
* Taux dégressif

* Cumul d'Amortissement (E Amorts) = E Annuités totales

* YNA = VE - E Amorts

Comptabilisation:

© Dotations:

31/12/N

6191	Dotations EA des Immeubles en NV	Annuité
6192	Dotations EA des Immeubles incorporelles	Annuité
6193	Dotations EA des Immeubles corporelles	Annuité
26 ^{ue}	Amortissement de	Annuité
27 ^{ue}	Amortissement de	Annuité
28 ^{ue}	Amortissement de	Annuité
Dotations de l'exercice N		

© Cession :

→ Si la cession effectuée par banque ou caisse

5141	Banque (ou caisse)	date de cession	PC	
7513	PC des Immo corporelles			PC
	Cession de l'immobilisation			

→ Si la cession effectuée à crédit :

3481	Créances sur cessions d'immobilisations	date de cession	PC Nix de cession	
7513	PC des immo corporelles			PC Nix de cession
	Cession de l'immobilisation			

© Sortie (Retrait) :

→ Si l'immobilisation est totalement amortie

28 ^{ea}	Amortissement de ...	28/12/N	VE, EA	
2 ^{ea}	Compte d'immobilisation			VE
	Sortie ou Retrait de l'immobilisation			

Immo en Nix de cession

→ Si l'immobilisation n'est pas totalement Amortie
(Cas de cession)

28 ^{ea}	Amortissement de ...	28/12/N	EA VNA	
6513	VNA des Immo corporelles cédées			
2 ^{ea}	Compte d'immobilisation			VE
	Sortie de l'immobilisation			

Amort (suite)

Taux →

$$T = \frac{100}{\text{Durée de vie (n)}} ; \frac{1200}{\text{Durée de vie (m)}}$$

$$T = \frac{\epsilon \text{ Am} \times 12}{V_0 \times m}$$

$$T_{\text{constant}} = \frac{1200}{\text{Mois restants}}$$

$$T_{\text{dégressif}} = t_{\text{constant}} \times \text{coefficient}$$

$$\begin{cases} 3-4 \text{ ans} = 1,5 \\ 5-6 \text{ ans} = 2 \\ +6 \text{ ans} = 3 \end{cases}$$

T retenu = Le taux le plus élevé

La durée de vie :

$$\text{Durée de vie} = \frac{100}{\text{taux}} ; \frac{1200}{\text{taux}}$$

Dotation (Annuité) :

$$\begin{cases} A_{\text{cst}} = V_0 \times t_{\text{cst}} \times \frac{m}{12} \\ A_{\text{deg}} = V_{\text{N/A DE}} \times t_R \times \frac{m}{12} \end{cases}$$

$$m \leq 12$$

Date d'acquisition :

$$m = \frac{\epsilon \text{ Am} \times 12}{T \times V_0}$$

La valeur d'origine :

$$V_0 = \frac{\epsilon \text{ am} \times 12}{T \times m}$$

VNA :

$$V_{\text{N/A cst}} = V_{\text{N/A deg}} = V_0 - \epsilon \text{ Am}$$

Cas des immobilisations

En Non-valeurs

→ Amortissement constant

→ Amortissement sur 5 ans

($t = 20\%$)

→ Les mois de l'annuité sont toujours **12 mois**

Résultat de cession = Prix de cession - VNA
+ plus value - moins value

Balance :

	SD	SC
M.T	Vo	
Amortissement		Éam

Avant inventaire = N-1

Après inventaire = N

Tableau des immobilisations (B2)

Nature	MT début d'ex	Augmentation	Diminution	MT fin d'exercice
Immobilisation	Vo des immobls acquisés Avant l'exercice N-1 (1)	Vo des immobls Acquisés durant l'exercice N (2)	Vo des immobls Cédés durant l'exercice N (3)	(1) + (2) - (3)

Tableau des Amortissements = (B2 bis)

Nature	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobls sortis	Cumul fin d'exercice
Immobilisations	Éam dès la date d'acquisition jusqu'à 31/12/N-1 (1)	Dotation de N (2)	Éam des immobls Cédés dès la date d'acquisition jusqu'à la date de cession (3)	(1) + (2) - (3)

Tableau de dotations :

Éléments	Base de calcul	Taux	Mois	Dotat :
X	VO $\Rightarrow$ constant	Ta crist	Durant l'année	.
	VNA $\Rightarrow$ dégressif DE	Ta Retenu		.

Stock

→ Calculs de VS & sa signification

$$\Delta S = SF - SI \Rightarrow \begin{matrix} \nearrow \oplus \rightarrow \text{stockage} \\ \searrow \ominus \rightarrow \text{Déstockage} \end{matrix}$$

classe 6/7.

ΔS	Les éléments achetés	Les éléments produits
VS positive (SF > SI) stockage	Diminution des charges	Augmentation des produits
VS Négative (SF < SI) Déstockage	Augmentation des charges	Diminution des produits

Autres calculs

→ Achat revendus de M/les : Achat bruts - RRR
 (611) obtenus sur achats - VS

→ Achat consommés des MF = Achat bruts - RRR
 (612) *حاجبة داخلة في* obtenus sur achats - VS

→ Production de L'Ex = Ventes brutes - RRR accordés
 par l'E/se + VS.

Comptabilisation

Annulation du stock Initial

31/12/12
31/12/11

6114	vs de marchandises
6124	vs de matières & fournitures
7131	vs de produits en cours
7132	vs de produits finis
3111	Marchandises
3120	Matières & Fournitures consommables
3130	Produits en cours
3151	Produits finis
Annulation des SI	

SI	→ Avant inventaire
SI	Compte de stock
SI	Compte de stock
SI	
SI	
SI	
SI	
SI	
SI	
SI	

Constatation du stock final

31-12/11

3111	Marchandises
3120	Matières & Fournitures consommables
3130	Produits en cours
3151	Produits finis
6114	vs de M/S
6124	vs de M & F
7131	vs de produits en cours
7132	vs de produits finis
Constatation des SF	

SF	→ Après inventaire
SF	Bilan, Infos.
SF	
SF	
SF	
SF	
SF	
SF	
SF	
SF	

Stock

$$\Delta S = SF - SI$$

Signification

stockage

- charges
+ Produits

Destockage

+ charges
- Profits

Comptabilisation

- Achat réservé de M/S (Post 61)
= Achat de M/R - RRR obtenus
- ΔS .

- Achat conservé de M/F (62)
= Achat de M/F - RRR obtenus - ΔS .

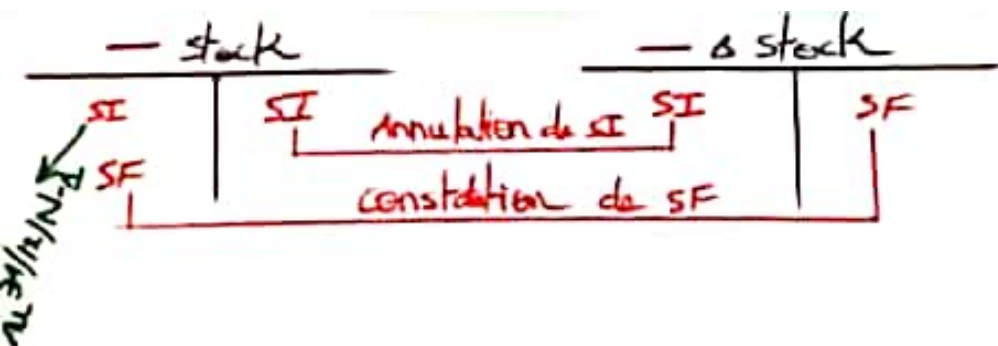
- Production de l'exercice (712)
de B/S - RRR accumulés $\pm \Delta S$ +
Post 714

→ Immobilisation produite
par l'entreprise pour elle-même

<u>31/12/N</u>	
Δ stock de X	SI
stocks	SI
<u>Annulation du SI</u> 31/12/N	
stock X	SF
Δ de stock X	SF
constatation de SF	

Annulation
01/01/N

Constatation
31/12/N



Balance Avant inventaire

	SD	SC		SD	SC
stock	X		→	X	

SI, il n'est pas annulé (il faut faire annulation & constatation)

SI, Mais il est déjà Annulé (il faut faire constatation)

Balance Après Inventaire

	SD	SC		SD	SC
stock	X		→	destockage	stockage

Bilan

Actif	MT
Stock	SF

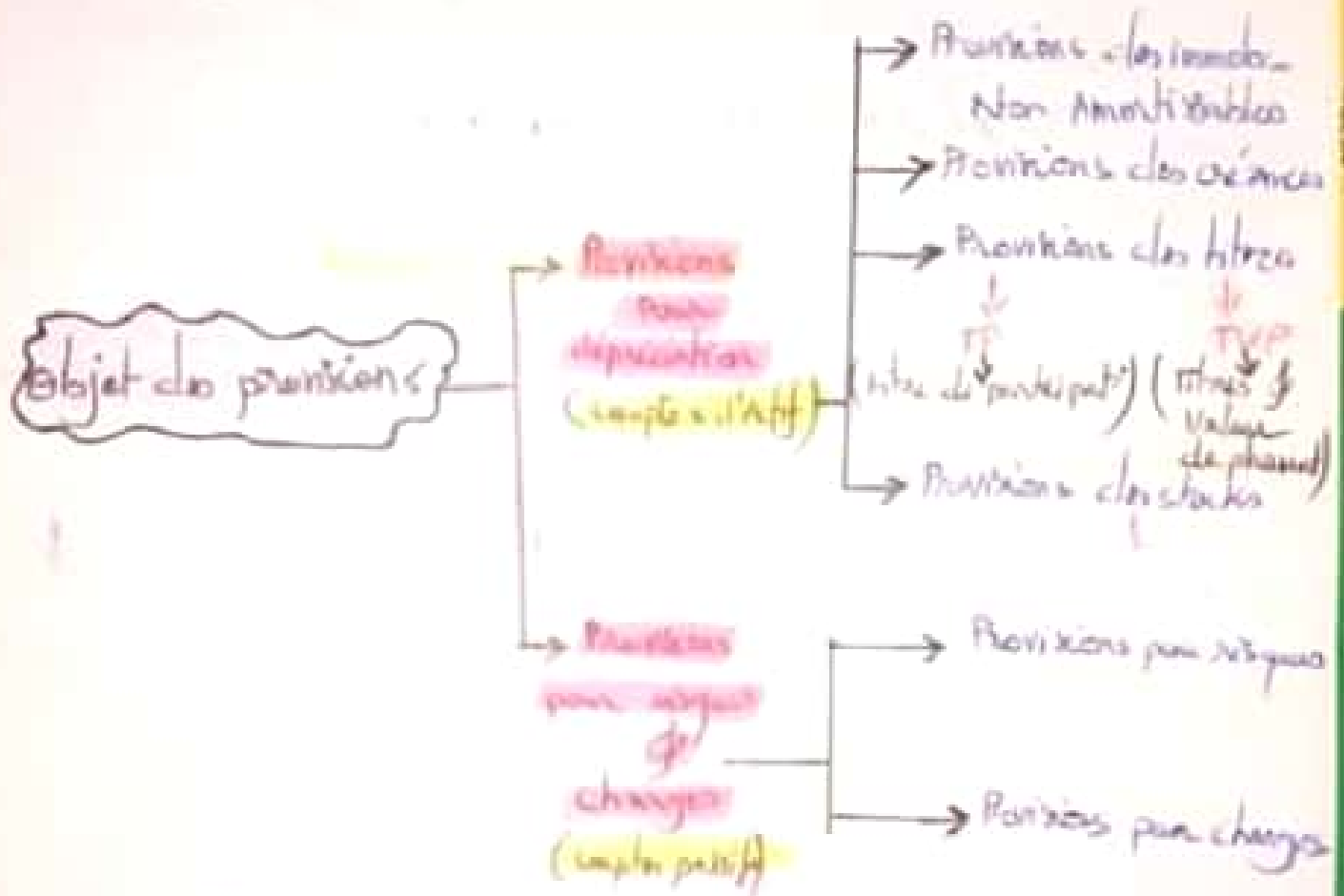
CPL

Éléments	MT
Produits d'exploitation	Total
- V/E de B/S - RRR accordés - OS PF	Δ de stock
Charges d'exploitation	Total
• Achats revendus de M/G • Achats consommés de M+P	MT d'exploitation
	PE-CE

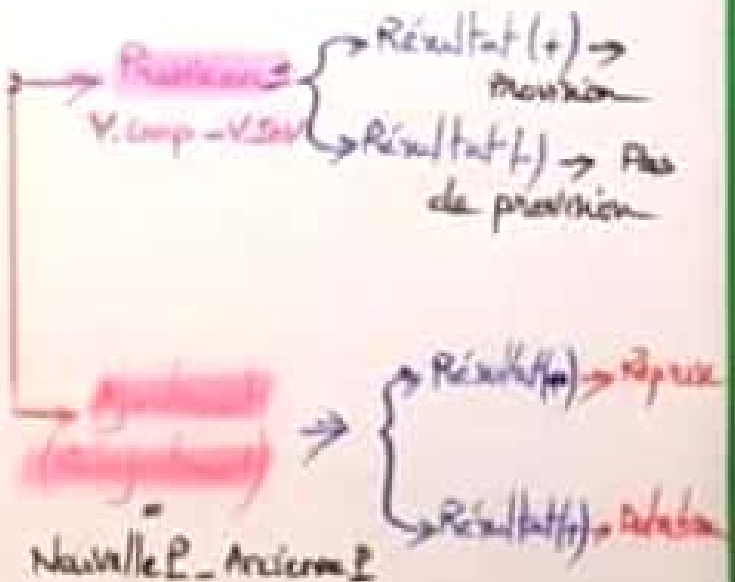
* Reconstitution = Repasser toutes les écritures.

Provisions :

Éléments objet des provisions :



Calculs



→ Cas de litiges ←

Nombre de titres $\times$ (Prix d'acquisition
moins le cours à l'inventaire)

Résultat (+) : Provision

Résultat (-) : Pas de
provision

→ Cas des créances ←

Créances sur clients

Créances ordinaires



- Aucune créance

Créances douteuses



- provisions pour
perte probable

Créances irrécouvrables



- Perte certaine

COMPTABILISATION

(I) Cas des immobilisations / Hors TP

→ Dotation :

6134	Dotation E P P dépréciation des immobls C/IN	31/12/N	dotation provision
29	Provisions P D de C/IN		dotation provision
	Dotations de L'exercice "N"		

→ Reprise :

29	Provision P D de C/IN	31/12/N	Reprise provision
7134	Reprise / P P dépréciation des immobls		Reprise provision
	Reprise de L'exercice N		

(II) Cas des titres de participation (TP) :

→ Dotation :

6332	Dotation PP dépréciation des immobls financiers	31/12/N	dotation provision
2951	Provision P D des TP		dotation provision
	Dotations de L'exercice N		

→ Reprise :

2951	Provision P D des TP	31/12/N	Reprise provision
7332	Reprise / P P D des immobls financiers		Reprise provision
	Reprise de L'exercice "N"		

Cession de TP (auto)

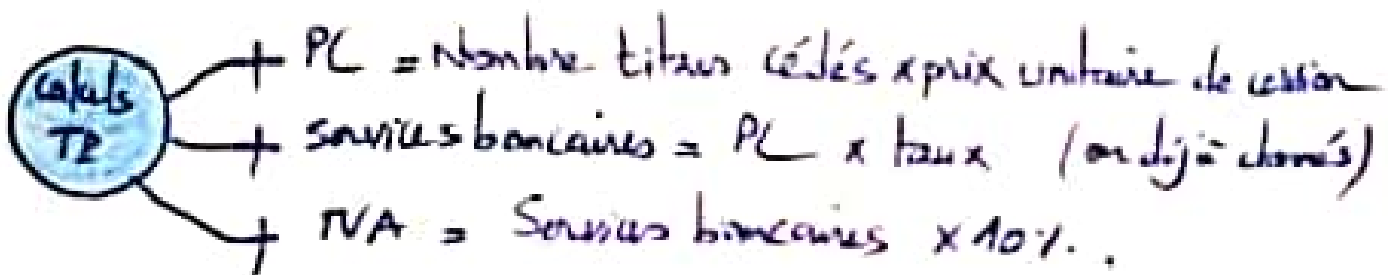
		date de cession	
5141	Banque		Le Pote
6147	Services bancaires		SB
34 532	Etat - TVA - récupérables sur les charges		TVA(10%)
7514	PC des immobilisations financières		P. cession
	Cession des TP		

Annulation des TP Cédés.

		31/12/N	
6514	VNA des immobilisations financières cédées		VE
2590	Titres de participation		VE
	Annulation des TP Cédés		

Annulation de la provision des TP Cédés.

		31/12/N	
2351	Provision PD des TP		P des TP cédés
7330	Reprise / PPD des immobilisations financières		P des TP cédés
	Annulation de la provision des TP Cédés		



CAS des stocks

• Annulation de l'ancienne provision :

31/12/N		
391*	Provision PD des stocks...	P de SI
7196	Reprise / PPD de l'AC	P de SI
	Annulation de la provision de stock initial	

• Constatation de la Nouvelle provision

31/12/N		
6126	Dotation E PP de l'actif circulant	P de SF
391*	Provision PD des stocks	
	Constatation de la provision de stock final	

+ annulati-
de SI
et
constatation
de SF
P de SF

CAS des Créances

• Reclassement d'un nouveau client douteux :

31/12/N		
3424	Clients douteux ou Litigieux	Créance rte
3421	clts Reclassement de clt(x)	Créance rte

• Dotation

32/12/N		
6276	Dotation EPPD de l'AC.	Dotation E
3942	Provision PD des cts g CR	Dotation E
	<u>Dotation de clt (x)</u>	

• Reprise

31/12/N		
3942	Provision PD des cts g compte Rattachés	Reprise E
7136	Reprise jPPD de L'AC	Reprise E
	<u>Reprise de clt (x)</u>	

• Créances Irrécoverables (Porte Courante)

31/12/N		
6182	Portes sur créances irrécouvrables	Porte HT
4455	Etat - TVA facturé	TVA
3424	clts clients ou litigieux	Porte TTC
	<u>clts (x) insolvable</u>	
	↓ ne peut pas payer ses dettes	

• Créances irrécouvrables (Porte Non courante)

31/12/N		
6585	Créances devenues irrécouvrables	Porte HT
4455	Etat TVA facturé	TVA
3421	clts	Porte TTC
	<u>client (x) insolvable.</u>	

CALCULS "TVP"

+ PC = Nombre titres cédés x Prix unitaire de cession
 + services bancaires = PC x taux (ou déjà inclus)
 + TVA = Services bancaires x 10%.

+ $\frac{\text{Produit de cession}}{\text{Prix de cession}} - \text{Valeur d'Entrée} = (+) / (-)$

$\swarrow$ $\searrow$
 Profit / cession Net / TVP Charge / cession Net / TVP

CAS des titres de valeur de placement (TVP) :

Dotation :

	31/12/N	
7334	Dotations Aux Provisions P D des TVP	Dotation P
3350	Provision des TVP	Dotation P
	Annulation de la provision des TVP cédés	

Reprise :

	31/12/N	
3350	Provision PD des TVP	Reprise P
7334	Reprise / PPD des TVP	Reprise P
	Annulation de la provision des TVP cédés	

Cession des TVA (Cas de la charge Netto)

	Date de cession		
5142	B/pur		Le Reste
6247	Services bancaires		SD
34552	Etat TVA récupérables sur les charges		TVA (20%)
6385	Charges Nettes / Cession des TVA		Chg Nette
3500	Cession des TVA	Tirage & valeurs de placement	VE

Cession de TVA (Cas du produit Net)

	Date de cession		
5142	B/pur		Le Reste
6247	Services bancaires		SD
34552	Etat TVA récupérables sur les charges		TVA (20%)
3500	Cession des TVA	Tirage & valeurs de placement	VE
7385		Produits Netts / Cession des TVA	Produits Netts

Annulation de la provision des TVA cédés :

	31/12/14		
3250	Provision PD des TVA	P des TVA Cédés	
7324	Reprise / PPD des TVA		P des TVA Cédés.
	Annulation de la provision des TVA cédés		

Provisions (suite)

Généralités :

$$TTC = HT \times 1,1x$$

$$HT = \frac{TTC}{1,1x}$$

Ajustement:

$$\text{Provision } N - \text{Provision } N-1$$

⊕ : Dotation

⊖ : Reprise

Comptes schématiques :

Provision pour dépréciat°	
Reprise	Provision N-1
SC = Prov N	Dotation

Bilan

	Mt. brut	Amort / prov.	Mt. Net
Elément	Vo	Provision	Vo - Prov

- On pense récupérer x %
- On estime récupérer x %
- Le taux de recouvrement est x %
- On pense encaisser x %

} taux de provision
 $100 - x$
 $= \dots \%$