

Séances 7 et 8

Thèmes abordés

L'inventaire
Les amortissements
Les dépréciations
Les provisions
Les cessions
La règle de prudence
Les opérations de régularisation et la règle d'indépendance des exercices
Les modes de financement

Cours à étudier

- **Paugam S., Teste M., Comptabilité financière – Comptabilité générale (2020), , Su Foucher, 500 p.**

Ce livre peut accompagner utilement le cours magistral. Il a une approche synthétique et permettra de vous familiariser avec les termes techniques et la logique comptable. La lecture répétée des chapitres indiqués est donc très fortement conseillée.

Il est disponible sur la bibliothèque en ligne de l'université (Mikado) après identification avec votre compte Paris 1 (<https://univ-scholarvox-com.ezpaarse.univ-paris1.fr/book/88904157>).

Chapitres à lire

Revoir les chapitres des séances 5 et 6.

Chapitre 16 : Les opérations d'inventaire

Chapitre 17 : Les stocks

Chapitre 18 : Les amortissements

Chapitre 19 : Les dépréciations

Chapitre 20 : Les provisions

Chapitre 21 : L'ajustement des charges et des produits

Chapitre 22 : Les sorties d'immobilisations et de valeurs mobilières de placement

En complément de cet ouvrage, vous devez également vous référer à un lexique des termes comptables.

- **Colasse, B. (2015). Dictionnaire de comptabilité : Compter/contenir l'entreprise. La Découverte, 220 p.**

Il est disponible sur la bibliothèque en ligne de l'université (Mikado) après identification avec votre compte Paris 1 (<https://doi-org.ezpaarse.univ-paris1.fr/10.3917/dec.colas.2015.01>).

Les termes suivants seront utilisés tout au long du semestre. Il est important que vous les compreniez. Pour cela, référez-vous régulièrement au lexique jusqu'à ce que le sens de la terminologie comptable vous devienne familier.

Revoir les définitions associées aux séances précédentes.

Les définitions non comprises nécessitent que vous demandiez des explications à votre chargé de TD. Sans question posée, les définitions sont jugées comprises et apprises. Elles peuvent donc faire l'objet d'une évaluation.

Si vous voulez revenir sur certains termes employés en cours et que vous avez mal compris, vous pouvez vous référer au lexique suivant, plus technique mais plus complet.

- **Lassègue P., Dejean F. Le Theule M. A. (2015) Lexique de comptabilité, Dunod 768 p.**

Il est disponible sur la bibliothèque en ligne de l'université (Mikado) après identification avec votre compte Paris 1 (<https://univ-scholarvox-com.ezpaarse.univ-paris1.fr/book/88919129>).

Les lectures ci-dessus sont obligatoires. Vous pouvez être interrogés à tout moment sur les informations qu'elles transmettent. Les réponses que vous donnerez feront l'objet d'une évaluation qui compte dans le contrôle continu.

Vous pouvez enfin vous référer à l'ouvrage suivant, à paraître à l'automne 2025.

- **Cloet H., Lefrancq S. (2025), La comptabilité financière en QCM, Ellipses, 230 p.**

Cet ouvrage réunit des annales des examens des années antérieures et des questions nouvelles. Elles font toutes l'objet d'une correction détaillée avec les écritures comptables correspondantes le cas échéant.

Questions

1. Quand l'inventaire a-t-il lieu ?
2. Quelles opérations réalise-t-on lors de l'inventaire ?
3. Qu'appelle-t-on « régularisation des charges et des produits » ?
4. Définir les produits constatés d'avance et les charges constatées d'avance. Où les localise-t-on dans un bilan ?
5. Définir les produits à recevoir et les charges à payer. Où les localise-t-on dans le bilan ?
6. Parmi les produits à recevoir, les produits constatés d'avance, les charges à payer et les charges constatées d'avance, quels sont ceux qui nécessitent la comptabilisation de la TVA ?
7. Qu'appelle-t-on les charges à répartir sur plusieurs exercices ?
8. Rappeler ce qu'est le principe de prudence. Expliquez son impact sur la comptabilisation des plus-values effectives et latentes.
9. Citez les différents types de provisions.
10. Pour l'amortissement linéaire et pour l'amortissement dégressif,
 - a) citez les formules donnant les taux,
 - b) donnez la date de départ de l'amortissement,
 - c) expliquez comment l'on calcule l'amortissement de l'année d'acquisition,
 - d) expliquez comment l'on calcule l'amortissement de l'année de cession,
 - e) expliquez comment l'on calcule l'amortissement d'une année complète.
11. Lorsque l'on fait un amortissement de type dégressif, à quel moment cesse-t-on d'appliquer le taux d'amortissement dégressif ? Pourquoi agit-on ainsi ? Que se passerait-il si l'on conservait le taux d'amortissement dégressif ?
12. Définir une perte sur créances irrécouvrables.

Les questions vous aident à réaliser les cas et vous préparent au partiel. Par ailleurs, vos réponses écrites les concernant peuvent donner lieu, à tout moment, à une évaluation.

CAS N°5

La société TAG

La société **TAG** est spécialisée dans la fabrication de mobilier sur mesure à Paris. Créée, le 1^{er} janvier N-13, elle clôture ses comptes le 31 décembre.

PREMIERE PARTIE

Comptabilisez les écritures nécessaires au 31 décembre N pour les opérations suivantes.

1. La société a acheté le 25 avril N-4 une machine-outil d'une valeur H.T. de 47 000 euros (TVA 20%). Les frais d'installation s'élèvent à 3 000 euros H.T. (TVA 20 %) et la date de première utilisation est le 15 mai N-4 (amortissement dégressif sur 5 ans).
2. La société a acquis (**et mis en service**) le 1^{er} juin N-4 du matériel de bureau d'une valeur de 16 000 euros HT. (TVA 20%), amorti sur une durée de 4 ans en linéaire.
3. Une grue a été achetée 130 000 euros H.T. (TVA 20%) le 1^{er} avril N à crédit. La société décide de l'amortir en dégressif sur 4 ans.
4. La société a acheté un nettoyeur d'une valeur de 13 000 euros HT. (TVA 20%) le 1^{er} juin N-4. Sa mise en service est intervenue le 16 juillet N-4. Amorti linéairement sur 5 ans, il est revendu le 7 avril N, 2 000 euros H.T. (TVA 20%) et payé par chèque.
5. Une machine achetée (**et mise en service**) le 8 juin N-2 pour 11 200 € HT (TVA 20 %) est revendue le 31 décembre N. Elle est amortie linéairement 4 ans. Le règlement de la cession s'effectue par virement pour 5 000 € HT (TVA 20%).

Travail à faire

1. Établir les tableaux d'amortissement des immobilisations depuis le début de l'amortissement jusqu'à leur terme ou leur cession.
2. **TAG** a opté pour l'amortissement dégressif pour la grue. Son choix est-il judicieux ? Pourquoi ?
3. Enregistrer au 31 décembre N les opérations précédentes au journal.

DEUXIEME PARTIE

6. La consommation d'électricité du mois de décembre est estimée à 280 euros H.T. (TVA 20%) récupérable. La facture est attendue autour du 15 janvier.
7. Les services administratifs possèdent en réserve :
 - 3 feuilles de 50 timbres postaux à 0,89 euros
 - 18 timbres fiscaux à 2 euros
 - des rames de papier pour photocopies estimées à 120 euros TTC.
8. Une commission de 600 euros H.T. (TVA 20%) doit être encaissée en janvier N+1 pour différents services rendus au cours du dernier trimestre N.
9. La prime d'assurance incendie annuelle a été réglée à l'échéance le 1er septembre N pour un montant de 2 000 euros. La TVA n'est pas applicable.
10. Un petit meuble a été facturé le 28 décembre N à un client pour un montant TTC de 2 400 euros (TVA 20%) mais la livraison sera effectuée le 6 janvier N+1.
11. Une maison d'habitation, appartenant à l'entreprise, est louée à un particulier moyennant un loyer mensuel de 1 300 euros H.T. (TVA 20%) payable trimestriellement d'avance le 1er février, 1er mai, 1er août, 1er novembre.
12. Les honoraires de l'expert-comptable pour le dernier trimestre N sont évalués à 2 800 euros H.T. (TVA 20%).
13. Des redevances trimestrielles de crédit-bail immobilier ont été réglées le 15 novembre N pour 5 500 euros H.T. (TVA 20%) pour la période du 15 novembre N au 15 février N+1.
14. TAG vous communique l'état des créances douteuses au 31 décembre N-1

Clients	Créance TTC 31/12/N-1	Dépréciations au 31/12/N-1	Encaissements N	Observations
Latorpille	3 000	750	1 200	35% du solde sera sans doute recouvré
Réципиентаire	4 800	2 800	1 800	Pour solde de tout compte
Vadrouille	12 000	8 000	0	45% du solde sera sans doute recouvré
Angélisme	12 000	8 000	0	15% du solde sera sans doute recouvré

A l'inventaire on constate :

- le client Circonspection qui doit 1 400 € HT est totalement insolvable et la créance est considérée comme définitivement perdue.
- le client Turpitude, débiteur de 6 000 euros, doit faire l'objet d'une dépréciation de 35%.
- le client Flagornerie dont la créance était considérée comme totalement irrécouvrable lors de l'inventaire précédent a envoyé un chèque de 2 400 euros. Ce chèque est à comptabiliser.

Travail à faire

4. Enregistrer au journal les opérations nécessaires au 31 décembre N.

TROISIEME PARTIE

TAG a constamment constaté des bénéfices depuis N-13, date de sa création. Elle dispose de la confiance des banques.

Afin de moderniser son entrepôt, elle souhaite obtenir de nouvelles sources de financement.

Travail à faire

5. Présenter une courte note technique lui indiquant les sources de financement susceptibles de convenir en présentant leurs avantages et inconvénients respectifs.
6. La banque lui propose un prêt de 100 000€ sur 5 ans au taux annuel de 4%. Ce prêt est à annuité constante, payable à chaque date de mise en place. Construire le tableau d'amortissement du prêt.