

Exercice 1

L'entreprise individuelle Formerie commercialise du matériel destiné à la destruction d'immeubles. Elle emploie 36 salariés dans son usine de Brive. Vous effectuez un stage au service comptable de l'entreprise à la fin de l'année N. Elle vous soumet un certain nombre de cas relatifs à des amortissements, des dépréciations et des provisions qui ont déjà été enregistrées.

Amortissements

L'entreprise possède un certain nombre de véhicules de tourisme utilisés notamment par la direction et le service commercial. Les caractéristiques propres à ces véhicules sont reprises dans le tableau ci-dessous.

Type de véhicule	Date et valeur d'acquisition HT	Taux d'émission de CO ₂
Peugeot 406 HDI	15/10/N-1 – 25 000 €	215 g / km
Renault Laguna HDI	01/02/N – 20 000 €	185 g / km
Citroën Xsara	15/09/N-3 - 15 000 €	190 g / km
Opel Corsa	01/08/N-2 – 10 000 €	205 g / km

Tous les véhicules font l'objet d'un amortissement linéaire sur 5 ans. Les amortissements de l'année N ont été correctement comptabilisés. Mais le comptable s'interroge sur la déductibilité fiscale de ces montants.

Dépréciations

Les bâtiments de l'entreprise sont situés sur un terrain de 10000 m². Cette surface étant en grande partie inutilisée, l'entreprise a envisagé, dès N-2, de vendre une parcelle de 3000 m². Cette surface a alors été enregistrée indépendamment du reste du terrain pour une valeur de 30000 €. Mais depuis, le terrain n'est toujours pas vendu, la faute à une pollution industrielle causée par une entreprise voisine. De ce fait, le terrain ne pourrait être vendu que pour 20000 €. L'entreprise a enregistré une dépréciation de 10000 €.

Courant septembre N, un violent orage a inondé le dépôt de stockage. Ces intempéries ont dégradé les marchandises stockées, des traces de rouille apparaissant sur les carrosseries. Un stock d'une valeur de 50000 € ne pourra être vendu que 30000 €. L'entreprise a constaté une dépréciation de 20000 €.

En octobre N-1, la société Portal, qui devait 14950 € à l'entreprise Formerie, a déposé son bilan. Aucune dépréciation n'avait été constatée cette année là. En N, le plan de redressement de la société Portal prévoit de payer 40 % des créances. Le comptable a enregistré 7 500 € de dépréciation.

Après une étude réalisée sur les documents comptables de l'année N-1, il apparaît qu'environ 3 % des clients de l'entreprise génèrent des créances douteuses (9 cas sur 307 clients). Face à ces conclusions, le chef comptable a décidé de passer une dépréciation pour créances douteuses de 37 975 € car le chiffre d'affaires prévu pour N est de 1 265 840 €.

Provisions

L'activité a été florissante en N et M. Ferro, le directeur de l'entreprise, s'attend à payer environ 27 000 € d'impôt sur le revenu en N+1. Le chef comptable a donc fait une provision pour impôt de ce montant.

L'entreprise doit remplacer courant N+1 un de ses camions de livraison. Ayant demandé plusieurs devis, il s'avère que le prix d'achat d'un nouveau camion est compris entre 40 000 € et 65 000 €. L'entreprise a donc décidé de provisionner une somme de 52 500 € pour remplacement de matériel.

Travail à faire

Indiquez, pour chaque point, le montant qui sera déductible fiscalement en précisant les raisons de vos choix.