

## Chapitre 11

### QCM

1. **A.** Il en est de même pour un fonds de commerce, un logiciel.
2. **A.**
3. **B.** Le montant HT excède 500 €.
4. **B.** Le coût d'acquisition est calculé HT dès lors que la TVA est déductible.
5. **B.** Le coût d'acquisition est le montant net financier, soit :  $3\,000 \times 0,9 \times 0,95 = 2\,565$  €.
6. **A. C.**
7. **C.** Une immobilisation acquise est enregistrée au coût d'acquisition. Montant net commercial =  $15\,000 \times 90\%$  soit 13 500 €.
8. **C. D.** L'acompte sur immobilisation corporelle (238) représente une créance envers le fournisseur du matériel industriel. Son versement entraîne une diminution du compte 512.
9. **B. C. E.**
10. **A. B.** La TVA sur un véhicule de tourisme n'est pas déductible. Elle fait partie du coût d'acquisition. Le coût d'acquisition s'élève à :  $(12\,000 \times 0,90 \times 0,95) \times 1,20$  soit 12 312 €.
11. **B.** Coût d'acquisition =  $5\,000 \times 90\% + 200 = 4\,700$  €. Attention à bien lire l'énoncé qui précise que la remise est calculée sur le prix d'acquisition HT. De plus, la TVA est déductible. Elle n'est donc pas intégrée au calcul du coût d'acquisition.
12. **C.** La TVA sur l'acquisition d'un véhicule utilitaire est déductible. Le coût d'acquisition est égal à :  $25\,000 \times 90\% \times 95\%$  soit 21 375 €.
13. **C.** Les immobilisations acquises à titre gratuit sont enregistrées à leur valeur vénale nette des coûts de remise en état soit 1 000 €.
14. **A. B.** Le prix d'acquisition du logiciel n'excède pas 500 € HT. Il peut être enregistré en charge. La TVA sur l'acquisition d'un logiciel est déductible. Le coût d'acquisition est donc égal à 400 €. S'agissant d'un logiciel « dissocié », il est enregistré en immobilisation incorporelle (et non corporelle), à moins que l'entreprise décide de l'enregistrer en charge.
15. **A.** Le versement de l'acompte est sans incidence sur le coût d'acquisition. La TVA est déductible. Le coût d'acquisition est égal à :  $6\,000 \times 95\%$  soit 5 700 €.

## Exercices

### EXERCICE 1. DELTARMOR

1. POUR CHAQUE OPERATION, INDIQUER S'IL S'AGIT D'UNE CHARGE OU D'UNE IMMOBILISATION EN JUSTIFIANT VOTRE CLASSEMENT.

#### Méthode

Il est conseillé de présenter vos travaux dans un tableau pour plus de lisibilité.

|       | Description de l'opération                          | Immobilisation ou charge | Justifications   |
|-------|---|--------------------------|--|
| 4/12  | Achat de moules                                     | Immobilisation           | Répond aux critères de définition et de comptabilisation en immobilisations.   |
| 5/12  | Achat de fils électriques                           | Charge                   | Biens consommés au premier usage.  |
| 7/12  | Mise en service de rayonnages                       | Immobilisation           | Répond aux critères de définition et de comptabilisation en immobilisations.   |
| 9/12  | Achat d'un logiciel de paie                         | Immobilisation ou charge | Répond aux critères de comptabilisation en immobilisations. Cependant les immobilisations dont la valeur n'est pas significative (fiscalement d'une valeur inférieure à 500 € HT) peuvent être comptabilisées en charges.                  |
| 11/12 | Acquisition d'un matériel industriel                | Immobilisation           | Répond aux critères de définition et de comptabilisation en immobilisations.   |
| 13/12 | Achat de la mise à jour du logiciel de comptabilité | Charge                   | Cette dépense ne contribue pas à accroître la valeur de l'immobilisation ni à prolonger de manière notable la durée normale d'utilisation du logiciel de comptabilité.   |
| 15/12 | Achat de matériel informatique                      | Immobilisation           | Répond aux critères de comptabilisation en immobilisations. À noter que le logiciel d'exploitation entre dans le coût d'acquisition du matériel informatique parce qu'il n'est pas dissociable du matériel.                                |
| 16/12 | Réparation d'un matériel industriel                 | Charge                   | Cette dépense ne contribue pas à accroître la valeur de l'immobilisation ni à prolonger de manière notable la durée normale d'utilisation du matériel industriel.  |
| 17/12 | Achat d'un véhicule de tourisme                     | Immobilisation et charge | Répond aux critères de comptabilisation en immobilisations. Concernant les véhicules de tourisme, la TVA n'est pas récupérable.<br>La carte grise correspond à des droits d'enregistrement. Les frais sont comptabilisés en charge (6354). |
| 21/12 | Acquisition de 20 perceuses                         | Immobilisation ou charge | Répond aux critères de définition et de comptabilisation en immobilisations. Cependant les immobilisations dont la valeur  |

# CORRIGÉ

|       |                        |                          |   |
|-------|------------------------|--------------------------|---|
|       | électriques            |                          | n'est pas significative (fiscalement d'une valeur inférieure à 500 € HT) peuvent être comptabilisées en charges.  |
| 23/12 | Contrat de crédit-bail | Immobilisation et charge | Répond aux critères de définition en immobilisations. Cependant, les loyers sont comptabilisés en charges dans les comptes sociaux par décision des autorités comptables. C'est en fait la prééminence de l'approche patrimoniale dans la comptabilité française qui prévaut.<br><br>En revanche, le dépôt de garantie est comptabilisé dans le compte : 275 « dépôts et cautionnements versés ». |

## 2. COMPTABILISER LES OPERATIONS DU MOIS DE DECEMBRE.

### 4 décembre

|       |                                |          |           |
|-------|--------------------------------|----------|-----------|
| 2154  | Matériel industriel            | 9 000,00 |           |
| 44562 | État - TVA déductible s/IMMOB  | 1 800,00 |           |
| 404   | Fournisseurs d'immobilisations |          | 10 800,00 |
|       | Achat des moules               |          |           |

### 5 décembre

|       |   |          |          |
|-------|---|----------|----------|
| 601   | Achat de matières premières                       | 1 140,00 |          |
| 6241  | Transport sur achats                              | 250,00   |          |
| 44566 | État - TVA déductible s/ABS [1 140 + 250 – 13,90] | 275,22   |          |
| 765   | Escomptes obtenus [1 140 + 250] × 1 %             |          | 13,90    |
| 401   | Fournisseurs                                      |          | 1 651,32 |
|       | Achat de fils électriques                         |          |          |

### 7 décembre

|      |                                |        |        |
|------|--------------------------------|--------|--------|
| 2135 | Agencement des constructions   | 700,00 |        |
| 722  | Production immobilisée corp.   |        | 700,00 |
|      | Mise en service des rayonnages |        |        |

### 9 décembre

|       |                                |        |        |
|-------|--------------------------------|--------|--------|
| 205   | Logiciels                      | 460,00 |        |
| 44562 | État - TVA déductible s/IMMOB  | 92,00  |        |
| 404   | Fournisseurs d'immobilisations |        | 552,00 |
|       | Logiciel de paie               |        |        |

Ou le coût d'acquisition du logiciel est inférieur à 500 € HT. Il peut être enregistré en charges.

# CORRIGÉ

## 9 décembre

|       |                             |        |        |
|-------|-----------------------------|--------|--------|
| 606   | Achats non stockés          | 400,00 |        |
| 615   | Entretien et réparations    | 60,00  |        |
| 44566 | État - TVA déductible s/ABS | 92,00  |        |
| 401   | Fournisseurs                |        | 552,00 |
|       | Logiciel de paie            |        |        |

## 11 décembre

|       |   |           |           |
|-------|---|-----------|-----------|
| 2154  | Matériel industriel [(10 000 × 0,98) + 400] | 10 200,00 |           |
| 44562 | État - TVA déductible s/IMMOB               | 1 960,00  |           |
| 404   | Fournisseurs d'immobilisations              |           | 11 760,00 |
| 722   | Production immobilisée corp.                |           | 400,00    |
|       | Acquisition du matériel industriel          |           |           |

## 13 décembre

|       |                             |        |        |
|-------|-----------------------------|--------|--------|
| 615   | Entretien et réparations    | 600,00 |        |
| 44566 | État - TVA déductible s/ABS | 120,00 |        |
| 401   | Fournisseurs                |        | 720,00 |
|       | Achat de la mise à jour     |        |        |

## 15 décembre

|       |                                      |        |          |
|-------|--------------------------------------|--------|----------|
| 2183  | Matériel de bureau et informatique   | 950,00 |          |
| 205   | Logiciels                            | 550,00 |          |
| 44562 | État - TVA déductible s/IMMOB        | 300,00 |          |
| 404   | Fournisseurs d'immobilisations       |        | 1 800,00 |
|       | Acquisition du matériel informatique |        |          |

## 16 décembre

|       |   |        |          |
|-------|---|--------|----------|
| 615   | Entretien et réparations                          | 900,00 |          |
| 44566 | État - TVA déductible s/ABS                       | 180,00 |          |
| 401   | Fournisseurs                                      |        | 1 080,00 |
|       | Réparation du matériel de la chaîne de production |        |          |

# CORRIGÉ

## 17 décembre

La TVA sur les véhicules de tourisme n'est pas déductible.

La carte grise est un impôt enregistré dans le compte 6354.

|      |                                      |           |           |
|------|--------------------------------------|-----------|-----------|
| 2182 | Matériel de transport                | 30 000,00 |           |
| 6354 | Droit de timbres et d'enregistrement | 450,00    |           |
| 404  | Fournisseurs d'immobilisations       |           | 30 450,00 |
|      | Acquisition du véhicule de tourisme  |           |           |

## 21 décembre

|       |                                |          |          |
|-------|--------------------------------|----------|----------|
| 2155  | Outillage industriel           | 2 400,00 |          |
| 44562 | État - TVA déductible s/IMMOB  | 480,00   |          |
| 404   | Fournisseurs d'immobilisations |          | 2 880,00 |
|       | Acquisition des perceuses      |          |          |

Ou le coût unitaire de la perceuse est inférieur à 500 € HT. Le montant global peut être enregistré en charges.

## 21 décembre

|       |                             |          |          |
|-------|-----------------------------|----------|----------|
| 605   | Achats de matériel          | 2 400,00 |          |
| 44566 | État - TVA déductible s/ABS | 480,00   |          |
| 401   | Fournisseurs                |          | 2 880,00 |
|       | Acquisition des perceuses   |          |          |

## 23 décembre

|       |  |        |          |
|-------|--|--------|----------|
| 275   | Dépôts et cautionnements                   | 950,00 |          |
| 612   | Redevances de crédit-bail                  | 200,00 |          |
| 44566 | État - TVA déd. s/ABS                      | 40,00  |          |
| 512   | Banques                                    |        | 1 190,00 |
|       | Contrat de crédit-bail sur le photocopieur |        |          |

# CORRIGÉ

## EXERCICE 2. MECARMOR

### 1. DETERMINER LE COUT DE PRODUCTION DE CES DEUX MACHINES.

#### Méthode

Il faut rappeler les composantes du coût de production d'une immobilisation.

Coût de production = matières premières + main d'œuvre + charges directes et indirectes de production. Les charges administratives sont exclues.

Machine A :  $10\ 000 + 20\ 000 + 4\ 000 = 34\ 000\ €$

Machine B : la production s'étale sur deux exercices

- Coût de production en N :  $18\ 000 + 25\ 000 + 3\ 000 = 46\ 000\ €$
- Coût de production en N + 1 :  $10\ 000 + 12\ 000 + 1\ 000 = 23\ 000\ €$

Soit un coût total de production égal à 69 000 €.

### 2. COMPTABILISER LES OPERATIONS NECESSAIRES DE L'EXERCICE N.

**Machine A** : la production est terminée le 15/10/N. L'écriture est enregistrée à cette date.

On utilise un compte de production immobilisée qui vient solder les sommes inscrites en charges.

15/10/N

|      |                                    |        |        |
|------|------------------------------------|--------|--------|
| 2154 | Matériel industriel                | 34 000 |        |
| 722  | Production immobilisée corporelle  |        | 34 000 |
|      | Production immobilisée – machine A |        |        |

**Machine B** : la machine B n'est pas terminée à la clôture de l'exercice N. Il faut enregistrer une immobilisation en cours de production en date du 31/12/N.

31/12/N

|     |                                     |        |        |
|-----|-------------------------------------|--------|--------|
| 231 | Immobilisation corporelle en cours  | 46 000 |        |
| 722 | Production immobilisée en cours     |        | 46 000 |
|     | Immobilisation en cours – machine B |        |        |

### 3. PRESENTER UN EXTRAIT DU COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE N.

Le compte de résultat est affecté par la production de ces deux machines.

Dans les charges figurent les matières premières, la main-d'œuvre ainsi que les autres charges de production.

Dans les produits, on fait figurer la production immobilisée pour un montant correspondant aux charges engagées. Finalement, le montant du résultat calculé par différence entre les produits et les charges est nul.

| Charges                       | Produits  |
|-------------------------------|---|
| Matières premières : 28 000 € | Production immobilisée des deux machines : 80 000 € |
| Main-d'œuvre : 45 000 €       |   |

# CORRIGÉ

|  |                  |
|--|------------------|
| Autres charges de production : 7 000 € |                  |
| TOTAL = 80 000 €                       | TOTAL = 80 000 € |

## 4. PRESENTER UN EXTRAIT DE BILAN DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/N.

L'extrait de bilan au 31/12/N doit faire apparaître les deux postes suivants :

- La machine A qui est terminée. Son coût de production est de 34 000 €.
- La machine B qui est en cours de fabrication. Au 31/12/N, son coût de production est de 46 000 €.

| ACTIF   | Montant |
|---|---------|
| Immobilisation corporelle (matériel industriel) | 34 000  |
| Immobilisation corporelle en cours              | 46 000  |

## 5. COMPTABILISER LES OPERATIONS NECESSAIRES EN N+1.

En N+1, il faut enregistrer en comptabilité la terminaison de la production de la machine B.

Le coût de production enregistré en N est soldé. Les travaux engagés en N+1 sont inscrits en production immobilisée.

Il n'y a pas d'autre écriture.

10/03/N+1

|      |                                    |        |        |
|------|------------------------------------|--------|--------|
| 2154 | Matériel industriel                | 69 000 |        |
| 231  | Immobilisation corporelle en cours |        | 46 000 |
| 722  | Production immobilisée corporelle  |        | 23 000 |
|      | Production immobilisée – Machine B |        |        |

## EXERCICE 3. INFOTECH

### 1. COMPTABILISEZ LA FACTURE CHEZ DISCOUNT MATERIEL EN CONSIDERANT QUE CE DERNIER EST REVENDEUR DE MATERIEL INFORMATIQUE.

Dans cette hypothèse, l'acquéreur exerce une activité commerciale qui consiste à acheter du matériel informatique pour le revendre.

Par conséquent, le matériel informatique n'est pas une immobilisation mais une charge. C'est une acquisition de marchandise destinée à être revendue.

15/12/N

|       |  |          |           |
|-------|--|----------|-----------|
| 607   | Achat de marchandises                        | 9 523,75 |           |
| 6241  | Transport sur achats                         | 475,00   |           |
| 622   | Rémunérations d'intermédiaires et honoraires | 190,00   |           |
| 44566 | État - TVA déductible s/ABS                  | 2 017,37 |           |
| 401   | Fournisseurs                                 |          | 11 204,23 |
| 4091  | Fournisseurs, acomptes versés sur commandes  |          | 900,00    |
| 765   | Escomptes obtenus                            |          | 101,89    |

# CORRIGÉ

|                |  |           |           |
|----------------|--|-----------|-----------|
|                | Facture doit 2314 ; fournisseur Infotech |           |           |
| <b>15/12/N</b> |  |           |           |
| 401            | Fournisseurs                             | 11 204,23 |           |
| 512            | Banques                                  |           | 11 204,23 |
|                | Paiement fournisseur Infotech            |           |           |

## 2. COMPTABILISEZ LA FACTURE CHEZ DISCOUNT MATERIEL EN CONSIDERANT QUE CE DERNIER REALISE DES INVESTISSEMENTS POUR SES SERVICES ADMINISTRATIFS.

Dans cette hypothèse, l'acquéreur achète du matériel informatique pour ses services administratifs. Il est destiné aux besoins de l'entreprise. Sa durée de vie couvre plusieurs exercices. Le matériel informatique est une immobilisation.

Il faut évaluer son coût d'acquisition qui comprend le prix net HT + frais d'installation et de transport.

Coût d'acquisition = 10 086,86 €

|                |   |           |           |
|----------------|---|-----------|-----------|
| <b>15/12/N</b> |   |           |           |
| 2183           | Matériel de bureau et matériel informatique | 10 086,86 |           |
| 44562          | État - TVA déductible s/IMMOB               | 2 017,37  |           |
| 404            | Fournisseurs d'immobilisations              |           | 11 204,23 |
| 238            | Fournisseurs, avances et acomptes versés    |           | 900,00    |
|                | Facture doit 2314 ; fournisseur Infotech    |           |           |

|                |                                |           |           |
|----------------|--------------------------------|-----------|-----------|
| <b>15/12/N</b> |                                |           |           |
| 404            | Fournisseurs d'immobilisations | 11 204,23 |           |
| 512            | Banques                        |           | 11 204,23 |
|                | Paiement fournisseur Infotech  |           |           |