

Chapitre 3.2 : Evaluation des immobilisations corporelles à l'entrée dans le patrimoine

EXERCICES

Exercices d'illustration du cours

Exercice 1. Immobilisation ou charge ?

La société commerciale DCG se demande dans quelle rubrique classer ces différentes dépenses (HT) :

Éléments	Type
Ordinateur multimédia (1 500 €)	IC
Véhicule utilitaire (22 000 €)	IC
Vidéoprojecteur pour les réunions de la direction (1 300 €)	IC
Distributeur de boissons à installer à l'entrée pour les clients et les salariés (5 000 €)	IC
Chaises pour les bureaux administratifs (10 chaises à 34 € l'unité)	IC ou Charge
Nécessaire de bureau pour le Directeur (<i>set de bureau, coupe-papier...</i>) (149 €)	IC ou Charge
Machines à laver destinées à la revente (70 000 €)	Charge
Véhicule de direction pris en crédit bail (<i>valeur du véhicule neuf : 34 000 €</i>)	Charge
Achat d'un nouveau siège social dans le cœur de la ville (1 300 000 €)	IC
Réalisation par l'entreprise d'agencements (étagères, présentoirs...) dans un immeuble pris en location (900 €)	IC
Rénovation par les salariés d'un local resté jusque là vacant pour le transformer en garderie. La plupart des salariés ont participé en apportant des biens personnels et de leur temps de travail pour créer ces aménagements. Cette garderie sera utilisée plusieurs années. <i>L'entreprise estime que ces aménagements vont procurer des avantages économique futurs (meilleure performance des salariés).</i>	IC
Comptoir d'accueil des clients (4 500 €). <i>L'entreprise est très sceptique quant aux avantages économiques en découlant car la quasi-totalité du chiffre d'affaires de l'entreprise se fait à distance.</i>	Charge (avantages économiques peu probables)

Exercice 2. Décomposition d'une immobilisation corporelle

Le 01/01/N, la société industrielle DCG1 a acquis un nouveau siège social pour une valeur globale de 1 300 000 €. A la suite d'études réalisées par l'entreprise, plusieurs composants sont identifiés :

Composants	Durée probable de vie	Valeurs estimées en % du total	Valeurs en €	Comptes utilisés lors de l'enregistrement comptable
Structure (murs...)	50 ans	61,8%	803 400	213.1
Menuiseries extérieures	25 ans	14 %	182 000	213.2
Chauffage individuel	12 ans	10 %	130 000	213.3
Électricité	20 ans	5 %	65 000	213.4
Plomberie / sanitaire	25 ans	0,8% < 1 % : élément non significatif donc non retenu	0	-
Ascenseur	15 ans	9,2 %	119 600	
Total			1 300 000	

Remarques :

la TVA sera négligée dans cet exercice.

Travail à faire

1) Compléter le tableau ci-dessus.

Selon l'administration, l'entreprise peut s'exonérer d'identifier les composants dont les valeurs estimées sont inférieures à 1 % du prix de revient d'un immeuble et de 15 % du prix de revient d'un bien meuble.

Elément non significatif = plomberie-sanitaire = 0,8 % du total de l'immeuble

➔ % lié à la structure = 100 % - 14 % - 10 % - 5 % - 9,2 % = 61,8 %

2) Présenter l'écriture d'acquisition.

		1/01/N	
213.1	Construction structure		803 400
213.2	Construction menuiseries		182 000
213.3	Construction chauffage		130 000
213.4	Construction Electricité		65 000
213.5	Construction Ascenseur		119 600
404	Fournisseurs d'immos		1 300 000
	Acquisition d'un ensemble immobilier		

Exercice 3. Eléments liés à l'acquisition d'une immobilisation

Mettre une croix dans la colonne adaptée puis indiquer le numéro de compte adapté dans le cas de l'enregistrement en charges.

Eléments liés à l'acquisition d'une immobilisation	Eléments entrant dans le coût d'acquisition	Eléments entrant dans le coût d'acquisition avec une option pour la comptabilisation en charge	Eléments comptabilisés en charges
Prix d'achat HT	X		
Droits de douane	X		
Taxes non récupérables (Ex : TVA sur les véh. de tourisme)	X		
Déduction des remises, rabais et escomptes de règlement	X		
Droits de mutation et d'enregistrement		X	6354
Déduction des escomptes de règlement	X		
Frais de transport	X		
Frais d'installation ou de montage	X		
Frais de formation du personnel			X
Commissions versées à un intermédiaire		X	6221
Frais d'essai de bon fonctionnement	X		
Honoraires d'un notaire		X	6226
Honoraires de professionnels. (architectes, géomètres, experts supervisant les opérations de mise en état de fonctionnement ...)	X		
Frais d'acte		X	6227
Coûts administratifs, frais généraux, frais d'utilisation (assurance...)			X
			60-61 -62-63- 64-616
	Eléments à cumuler pour déterminer le montant de l'immobilisation (montant inscrit dans le compte 2 correspondant)		Eléments à mettre dans les différents comptes de charges

Exercice 4. Coût d'acquisition

Un véhicule de tourisme a été acquis le 15/04/N par la société DCG pour un montant 22 000 € HT. L'entreprise vous communique les éléments suivants :

- remise accordée par le vendeur : 3 % sur le brut HT
- droits de douane : 400 € HT
- frais accessoires à la vente (transport obligatoire) : 120 € HT

- carte grise (droit d'enregistrement) : 800 € (non soumis à la TVA)
- inscription du logo de l'entreprise (dans l'usine du fabricant) : 1 000 € HT

Remarque : *En dehors du logo qui ne concerne que la structure, aucun frais ne concerne spécifiquement un composant ou la structure.*

Travail à faire

- 1) Calculer le coût d'acquisition du véhicule **en l'absence d'identification de composants**.
- 2) Présenter l'écriture comptable d'acquisition du véhicule correspondante.
- 3) Si un composant (moteur pour 5 000 € brut HT) a été identifié à l'origine, répartir les éléments du coût d'acquisition en conséquence en complétant le tableau ci-dessous.
- 4) Présenter l'écriture d'acquisition correspondante.

Voir Fichier Excel

Exercice 5. Frais de démantèlement

L'entreprise DCG a fait construire une usine et en dispose depuis le 01/01/N (date d'achèvement de l'immeuble) pour un coût global de 1 500 000 €. Lors de l'acquisition, il apparaît nécessaire de prendre en compte :

- a/ la **dégradation immédiate des lieux** : la situation de l'usine nécessitera une restauration du site à la fin de l'exploitation fixée à 40 ans. Les frais à exposer dans ce cadre sont estimés à 40 000 €.
- b/ la **dégradation progressive** : l'exploitation de l'usine entraînera un appauvrissement du sol en fonction du niveau de l'activité. Les frais exposés dans ce cadre sont estimés à 5 000 € par an.

La TVA sera négligée.

Travail à faire

- 1) Rappeler le traitement comptable des frais de démantèlement.
- 2) Présenter les écritures de l'exercice N.

Cf. fichier Excel

Exercice 6. Coût d'entrée d'une immobilisation produite

La société commerciale DCG a **construit pour ses propres besoins un entrepôt de stockage** de ses marchandises.

La période de production s'est étalée du 1^{er} septembre N au 30 juin N+1. Les coûts engagés ont été les suivants :

	N	N+1
Matières premières et consommables	20 000	15 000
Salaires et charges sociales	28 000	35 000
Charges indirectes fixes raisonnablement rattachables	10 000	12 000
Frais d'administration générale	2 000	3 000

Le taux d'activité de l'entreprise ressort à 90 % en N et 95 % en N+1.

L'entreprise a contracté un emprunt spécifique de 100 000 € le 15 août N pour financer la production du bâtiment. Il est remboursable par amortissement constant annuellement sur 5 ans au taux de 4 %.

L'entrepôt n'est pas décomposable.

L'entreprise a opté pour l'incorporation des coûts d'emprunt au coût de l'actif.

Travail à faire

- 1) Déterminer la valeur d'entrée de l'entrepôt dans le patrimoine de la société DCG en prenant soin d'indiquer les éléments de coût exclus du calcul.
- 2) Enregistrer au journal de l'entreprise DCG les écritures relatives à l'entrepôt au 31/12/N et au 30/06/N+1.

Analyse de la situation :

Il s'agit de la production par l'entité elle-même d'une immobilisation.

Les immobilisations produites sont comptabilisées au coût de production.

Calcul du coût de production de l'immobilisation :

Coût de production = charges de production incorporables au coût de l'actif
 charges directes de production (*ex : conso de MP, main d'œuvre directe, honoraires d'architecte*)
 + charges indirectes de production¹ (*hors coût de la sous-activité et frais d'administration générale*)
 + coûts d'emprunt destinés à financer la production de l'immo (*sous conditions et sur option*)

Ici l'entreprise a opté pour l'incorporation des coûts d'emprunt au coût de l'actif.

Voir Fichier Excel

Exercice 7. Frais de mise en conformité

Au cours de l'exercice N, une nouvelle loi impose une **mise en conformité des bâtiments** de la société DCG afin de respecter l'environnement.

L'investissement réalisé le 10/12/N (10 000 € HT) n'entraîne aucun avantage économique supplémentaire pour la société DCG mais en son absence, l'usine serait purement et simplement stoppée.

Travail à faire

1) Rappeler les conditions d'inscription à l'actif des dépenses liées à l'environnement.

Seules les dépenses liées à la sécurité des personnes et/ou à l'environnement

- imposées par la législation

- et nécessaires à la poursuite de l'activité de l'entreprise

sont à immobiliser.

2) Enregistrer au journal de l'entreprise DCG l'écriture au 10/12/N.

Ici les conditions sont réunies.

		10/12/N			
213	Construction		10 000		
44562	TVA déd.		2 000		
404	Fournisseurs d'immos				12 000

Exercice 8. Frais de grandes révisions

Depuis le 01/01/N, l'entreprise DCG s'est dotée d'un serveur informatique ultra performant nécessitant une **grande révision** au milieu de la durée d'utilisation estimée à 6 ans. Le serveur a une valeur de 24 000 € HT. Les frais de grande révision à la date de l'acquisition sont évalués à 6 000 € HT.

Le 01/01/N+3 la grande révision est réalisée et les frais se sont effectivement montés à 6 330 € HT.

Travail à faire

1) Présenter l'ensemble des écritures comptables du 01/01/N au 31/12/N+5 dans **le cas du choix de la constatation de la provision pour grosse réparation.**

- **Acquisition de l'immobilisation**

Il s'agit d'une immobilisation acquise à titre onéreux (l'approche par composants n'est pas retenue).

		1/01/N	
2183	Matériel informatique	24 000	
44562	TVA déd / immos	4 800	
404	Fournisseurs d'immos		28 800
Acquisition du matériel informatique			

- **Amortissements annuels**

Pour les années N à N+5

		31/12/N	
681	Dotations aux amortissements et aux provisions	4 000	
28183	Amortissement Matériel		4 000
Dotation N (24 000 / 6)			

- **Comptabilisation de la PPGE**

Pour les années N à N+2, la provision annuelle est calculée comme suit :

$$6\,000 / 3 = 2\,000$$

		31/12/N	
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges	2 000	
1572	Provisions pour gros entretien et grandes révisions		2 000
Dotation N			

- **Comptabilisation des frais d'entretien**

		1/01/N+3	
615	Entretien	6 330	
44566	TVA déd/ABS	1 266	
401	Fournisseurs		7 596
Frais d'entretien du serveur			

- **Reprise de la provision pour gros entretien**

		31/12/N+3	
1572	Provisions pour gros entretien et grandes révisions (PPGE)	6 000	
7815	Reprise sur provisions risques et charges		6 000
Reprise de la PPGE			

2) Même question en considérant **le choix de l'identification du composant à l'origine.**

- **Acquisition de l'immobilisation**

• l'approche par composants est retenue

		1/01/N	
2183.1	Matériel informatique – structure (24 000 – 6000)	18 000	
2183.2	Matériel informatique – composant gros entretien	6 000	
44562	TVA déd / immos	4 800	
404	Fournisseurs d'immos		28 800
Acquisition du matériel informatique			

- **Amortissements annuels**

Pour les années N à N+5, la structure est amorti sur 6 ans : $18\,000 / 6 = 3\,000$

Pour les années N à N+2, le composant GE est amorti sur 3 ans : $6\,000 / 3 = 2\,000$

		31/12/N		
681	Dotations aux amortissements et aux provisions	3 000		
28183.1	Amortissement Matériel info - structure			3 000
	Dotation N			

		31/12/N		
681	Dotations aux amortissements et aux provisions	2 000		
28183.2	Amortissement Matériel- composant gros entretien			2 000
	Dotation N			

- **Remplacement du composant GE**

Sortie de l'actif de l'ancien composant GE

Au 31/12/N+2, le composant GE est **totalem**ent amorti (VNC = 0)

		1/01/N+3		
28183.2	Amortissement Matériel informatique – composant gros entretien	6 000		
2183.2	Matériel et outillage – composant gros entretien			6 000
	Sortie de l'actif de l'ancien composant GE			

Comptabilisation des frais d'entretien (•*nouveau composant)

		1/01/N+3		
2183.2	Matériel informatique – composant gros entretien	6 330		
44562	TVA déd sur immos	1 266		
404	Fournisseurs d'immos			7 596
	Entrée dans le patrimoine du nouveau composant			

- **Amortissements annuels du nouveau composant**

Pour les années N+3 à N+5, le nouveau composant est amorti sur 3 ans : $6\,330 / 3 = 2\,110$

Exercice 9. Frais ultérieurs / composants

Une machine acquise par la société DCG le 01/01/N a fait l'objet de l'écriture suivante :

		01/01/N		
215409S	Mat. Indust. Structure	100 000,00		
215409M	Mat indust. Moteur	30 000,00		
215409P	Mat. Indust. Pompe	5 000,00		
44562	TVA déd / immob.	27 000,00		
238	Av et acomptes sur commandes d'immo corp		5 000,00	
512	Banques		78 500,00	
404	Fournisseurs d'immobilisations		78 500,00	
	Acquisition du matériel XXDR40			

Estimations de la direction de l'entreprise DCG
Durée d'utilisation de la machine : 12 ans
Renouvellement des composants (rythmes de conso. des avantages économiques différents) :
Le moteur doit être changé au bout de 6 ans Montant prévu = 38 000 € HT
La pompe doit être changée au bout de 4 ans Montant prévu = 4 000 €

Le 01/01/N+3 : la pompe est changée un an avant la date prévue pour un montant HT de 4 000 € (durée d'utilisation : 4 ans)

Le 01/01/N+6 : le moteur est changé pour un montant HT de 36 000 € HT et ne sera plus changé jusqu'à la fin de la durée d'utilisation de l'immobilisation.

Le 01/10/N+6 : la pompe est de nouveau changée pour 5 500 € HT, elle tiendra jusqu'à la fin de l'immobilisation.

Remarque : méthode d'amortissements retenus pour tous les éléments : linéaire

Travail à faire

1) Expliquer l'écriture comptable d'acquisition de ce matériel industriel.

Analyse de l'opération

Il s'agit de l'entrée dans le patrimoine d'une immo (machine) acquise à titre onéreux le 01/01/N.

Elle fait l'objet d'une décomposition (structure et 2 composants).

Chaque élément doit avoir un rythme d'utilisation différent et avoir une valeur significative (seuils fiscaux)

De plus, un acompte a été versé.

Et la société a payé la moitié de la dette restante au comptant.

2) Présenter toutes les écritures liées au **changement de la pompe** le 1/01/N+3 (paiements comptants).

Analyse de l'opération

Il s'agit du renouvellement de composants identifiés à l'origine (à l'acquisition).

Cette opération entraîne :

- la sortie de l'actif de l'ancien composant pour sa VNC (il n'y a pas d'écriture de cession),

- et l'entrée du nouveau composant à la valeur d'acquisition qui suivra ses propres règles d'amortissement (coûts de renouvellement).

- Sortie de l'actif du **composant pompe** (identifié à l'origine)

Au 01/01/N+3

Calcul de la VNC :

VO = 5 000

Amortissements cumulés = 5 000 x 1 / 4 x 3 = 3 750

VNC = 1 250

		01/01/N+3		
675	VNC		1 250	
2815409P	Amortissement Matériel – Composant Pompe		3 750	
215409P	Matériel – Composant Pompe			5 000
Sortie de l'actif de l'ancien composant Pompe (remplacé)				

- Comptabilisation du **nouveau composant Pompe**

		01/01/N+3		
215409P	Matériel – Composant P		4 000	
44562	TVA déd sur immos		800	
404	FI			4 800
Entrée dans le patrimoine du nouveau composant Pompe				

Dotation au 31/12/N+3 = 4 000 / 4 = 1 000

3) Présenter toutes les écritures liées au **changement du moteur** le 1/01/N+6 (paiements comptants).

- Sortie de l'actif du **composant moteur** (identifié à l'origine)

Au 01/01/N+6

Calcul de la VNC :

VO = 30 000

Amortissements cumulés = 30 000 x 1 / 6 x 6 = 30 000

VNC = 0

		01/01/N+6	
2815409M	Amortissement Matériel – Composant Moteur	30 000	
215409M	Matériel – Composant Moteur		30 000
Sortie d'actif de l'ancien composant Moteur (remplacé)			

- Comptabilisation du **nouveau composant Moteur**

		01/01/N+6	
215409M	Matériel – Composant M	36 000	
44562	TVA déd sur immos	7 200	
404	FI		43 200
Entrée dans le patrimoine du nouveau composant Moteur			

4) Présenter toutes les écritures liées au **changement de la pompe** le 1/10/N+6 (paiements comptants).

- **Sortie de l'actif du composant pompe (deuxième pompe)**

Au 1/10/N+6

Calcul de la VNC :

VO = 4 000

Amortissements cumulés = $4\ 000 \times 1 / 4 \times (3 + 9 / 12) = 3\ 750$

VNC = 250

		01/10/N+6	
675	VNC	250	
2815409P	Amortissement Matériel – Composant Pompe	3 750	
215409P	Matériel – Composant Pompe		4 000
Sortie d'actif de l'ancien composant Pompe (remplacé)			

- Comptabilisation du nouveau composant pompe (**troisième pompe** et dernière !)

		01/10/N+6	
215409P	Matériel – Composant P	5 500	
44562	TVA déd sur immos	1 100	
404	FI		6 600
Entrée dans le patrimoine du nouveau composant Pompe			

5) Présenter l'écriture relative à la pompe au 31/12/N+6.

Dernière pompe amorti sur la durée de vie résiduelle de l'immobilisation :

Entre le 1/10/N+6 et le 31/12/N+11

Durée résiduelle = 5 ans et 3 mois = 63 mois

Dotation au 31/12/N+6 =

Dotation = $5\ 500 \times 3 / 63 = 261,9$

		31/12/N+6	
681	Dotations aux amortissements et aux provisions	261,9	
2815409P	Amortissement Matériel - Composant pompe		261,9
Dotation N+6			

6) Si un composant non identifié à l'origine avait été changé au cours de l'utilisation de l'immobilisation, quelle aurait été la difficulté comptable ?

Le problème des composants non identifiés à l'origine et changés pendant la période d'utilisation de l'immobilisation à laquelle il se rattache est l'évaluation de la VNC de l'élément remplacé puisque le composant changé n'apparaît pas dans les comptes.

→ pb de la reconstitution de la valeur brute de l'élément remplacé,

→ pb de la reconstitution des amortissements pratiqués sur cet élément.

Par simplification, pour les PME (**2 des 3 critères à respecter : Total bilan \leq 3 650 000 €, CA \leq 7 300 000 €, Nb moyen de salariés \leq 50**), la valeur brute de l'élément remplacé correspond au coût du remplacement.

Exercices d'application

Exercice 10. Acquisition d'une immobilisation

Après réflexion, la société industrielle DCG a acquis un matériel industriel d'une valeur brute globale de 300 000 € le 01/03/N.

L'entreprise avait fait réaliser une expertise afin de s'assurer que la décision d'investissement prise par la direction était la bonne (6 500 €) et a fait appel à un intermédiaire qui a demandé une commission de 1 % sur le prix brut. La commission versée à cet intermédiaire a permis à l'entreprise de bénéficier d'une remise de 5 % sur le prix brut. Par ailleurs, le paiement immédiat de l'investissement permet d'obtenir un escompte de 2 %.

Cette machine doit faire l'objet de frais de transport (5 000 €), d'installation (2 000 €) et nécessite que l'entreprise prépare le site d'accueil pour sa mise en place (un prestataire réalisera les travaux de démolition pour 7 500 €).

La formation du personnel à ce nouveau matériel est évaluée à 3 000 €.

L'entreprise a calculé que les coûts d'emprunt incorporables se montent à 4 600 €.

Après quelques tests de bon fonctionnement (1 000 €) ce matériel est mis en service le 01/08/N et est en état de fonctionner comme prévu. Le début de l'exploitation s'avère cependant délicat : les pertes d'exploitation initiales sont évaluées à 7 000 € et de nouveaux frais relatifs à la modification des agencements du site sont prévus (2 000 €).

Toutes les sommes sont considérées HT et l'entreprise n'a pas de difficultés particulières en matière de TVA (déduction totale).

Travail à faire

- 1) Déterminer le coût d'entrée de l'immobilisation sachant que l'entreprise a choisi les options d'activation des charges.
- 2) Présenter l'écriture comptable d'acquisition correspondante.
- 3) Dans le cas où l'entreprise n'activerait pas ses frais d'acquisition, présenter l'écriture comptable d'acquisition correspondante.
- 4) Rappeler les règles en cas de décomposition de cette immobilisation en plusieurs composants.

Cf. fichier Excel

Exercice 11. Décomposition d'une immobilisation corporelle

La société industrielle DCG a investi dans un nouveau véhicule de tourisme pour le directeur commercial. D'une valeur globale de 17 000 € HT, le comptable vous demande de l'éclairer bien qu'il ait identifié les composants significatifs suivants :

- le moteur à 4 000 € HT,
- et les pneus à 680 € HT.

La direction prévoit d'utiliser ce véhicule pendant 10 ans à compter du 01/07/N.

Il est précisé que l'entreprise n'utilise pas la disposition fiscale d'exonération.

Travail à faire

- 1) Proposer une décomposition cohérente du véhicule.

Caractères d'un composant :

Son coût doit être déterminable et significatif (le composant doit avoir une valeur significative)

Cf seuils fiscaux

- moteur = 4 000 €
- pneus = 680 € (**même s'ils ne représentent que 4 % de la valeur totale de l'immo < 15 %**)
- structure = 17 000 – 4 000 – 680 = 12 320

2) Imaginer comment les rythmes de consommation des avantages économiques peuvent être traduits.

moteur : nombre de km parcourus

pneus : idem

structure : mode linéaire (à défaut) : 10 ans.

3) Présenter l'écriture d'acquisition du véhicule (payé au comptant par chèque)

Coût d'acquisition (HT) =

Prix d'achat y compris droits de douane et taxes non récupérables

- les réductions commerciales et financières obtenues

+ les coûts directement attribuables (*ex : frais de livraison*)

+ les frais d'acquisition (= transaction) d'une immo (**sur option**)

+ l'estimation initiale des coûts de démantèlement

+ les coûts d'emprunt destinés à financer l'acquisition (**sous conditions* et sur option**)

Coût d'acquisition = 17 000 + 3 400 = 20 400 € (☛* les composants s'enregistrent donc TTC)

01/07/N			
2182,1	Matériel de transport structure (12 320 x 1,2)	14 784,00	
2181,2	Matériel de transport moteur (4 000 x 1,2)	4 800,00	
2182,3	Matériel de transport pneus	816,00	
512	Banques		20 400,00
<i>Acquisition du véhicule de tourisme</i>			

Exercice 12. Coût d'entrée d'une immobilisation produite

La société DCG a l'habitude de fabriquer pour elle-même certains des biens utilisés dans le cadre de son exploitation.

Depuis qu'elle produit « pour elle-même », elle a mis en place un véritable système de calcul des coûts pour déterminer de façon assez précise les coûts d'entrée de ces biens (montants HT).

Montants en euros	Hangar	Machine	Agencements
matières premières et fournitures utilisées	45 000	3 000	200
main d'œuvre des salariés (10 € bruts de l'heure / cotisations sociales patronales = 45 % du brut)	12 salariés ont travaillé chacun 15 semaines (sans heures supplémentaires)	20 H	1 H
location de matériel nécessaires à la production	12 000 €	400 €	0
période de réalisation en N	20 semaines	1 semaine	1 journée
date d'achèvement des travaux	30/11/ N		
emprunt spécifique	100 000 € à 7 % l'an contracté 2 semaines avant le début des travaux et remboursé in fine en N+3		

L'entreprise vous indique :

- qu'aucun composant n'est identifié pour ces biens,
- que les dépenses ont été comptabilisées en comptes de charges par nature au fur et à mesure de leur réalisation,
- que l'édification du hangar a entraîné 20 000 € de coûts liés à la relocalisation d'une activité de l'entreprise,
- que 4 000 € de frais généraux d'administration représentent des charges indirectes. Aucune clé de répartition cohérente n'a été déterminée.
- qu'elle souhaite pouvoir déduire au plus vite tous ces frais mais qu'elle a opté pour l'incorporation des coûts d'emprunt.

Travail à faire

- 3) Déterminer la valeur d'entrée de tous ces biens dans le patrimoine de la société DCG en prenant soin d'indiquer les éléments de coût exclus du calcul.
- 4) Présenter les écritures d'entrée dans le patrimoine.
- 5) Si l'achèvement du hangar avait eu lieu **4 semaines après le début de l'exercice N+1**, et dans l'hypothèse où seul les coûts d'emprunt continuent d'augmenter, calculer le coût de production au 31/12/N et au 31/01/N+1.
- 6) Présenter les écritures relatives au hangar dans l'hypothèse d'un achèvement fin janvier N+1.

Voir fichier Excel

Exercice 13. Frais ultérieurs / composants

L'entreprise DCG n'avait pas identifié de composants lors de l'acquisition d'un serveur informatique de données le 01/05/N. Prévu pour être utilisé 5 ans (valeur HT : 20 000 €) les disques durs sont tombés en panne et ont été changés le 01/08/N+2 pour un montant de 7 000 € HT. Ces nouveaux disques durs serviront jusqu'au terme de l'utilisation du serveur.

Au moment du changement, ce matériel est toujours dans le catalogue du fournisseur pour un montant HT de 15 000 €. Après consultation, ce dernier indique que les disques durs représentent environ 40 % du prix global du catalogue.

Remarque : l'entreprise DCG n'est pas considérée comme une PME au regard de ses effectifs et de son chiffre d'affaires.

Travail à faire

- 1) Présenter l'écriture d'acquisition du serveur et d'amortissements pour N.

Analyse de l'opération

Il s'agit d'une immobilisation acquise à titre onéreux (l'approche par composants n'a pas été retenue).

	1/05/N			
2183	Matériel informatique		20 000	
44562	TVA déd / immos		4 000	
404	Fournisseurs d'immos			24 000
	Acquisition du matériel informatique			

Durée d'utilisation (serveur) = 5 ans

	31/12/N			
68112	Dot aux amort		2 666,67	
28183	Amort mat informatique			2 666,67
	Dotation N			
	(20 000 x 1 / 5 x 8 / 12)			

2) Présenter les écritures de renouvellement des disques durs et d'identification de la structure.

Hyp : Toutes les écritures relatives aux dotations aux amortissements ont été correctement enregistrées.

Analyse de l'opération :

Il s'agit du remplacement d'un élément non identifié à l'origine (DD).

- Élément significatif
- Sortie de l'actif du « composant » disques durs changé (non identifié à l'origine)

Au 01/08/N+2 (= date de remplacement)

- Sortie de l'actif du « composant » disques durs (non identifié à l'origine)

Calcul de la VNC reconstituée :

VO du composant **reconstituée** = 0,4 x 15 000 = 6 000

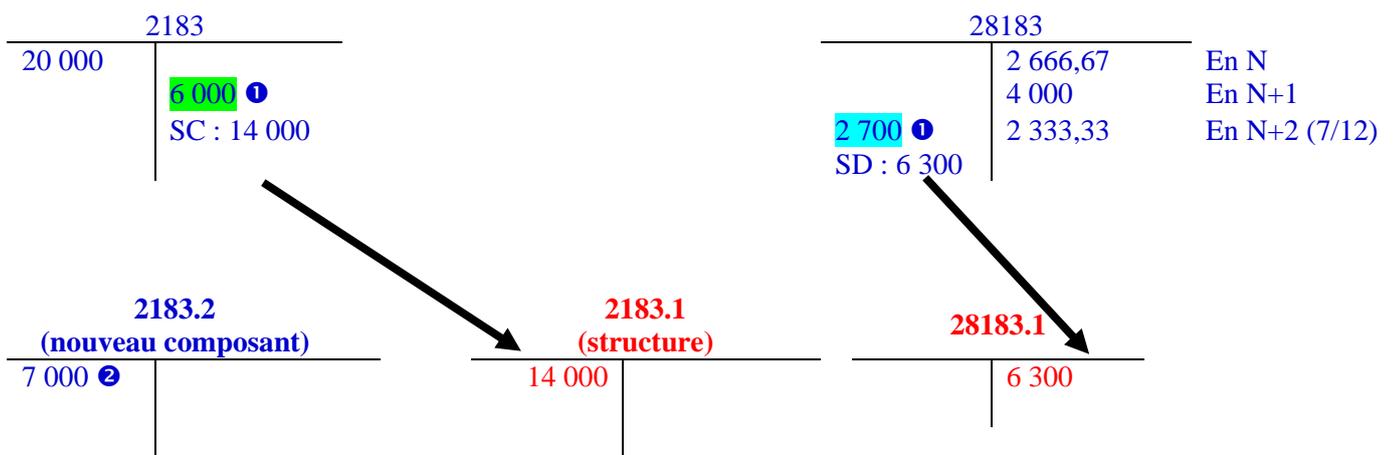
Amortissements **reconstitués du 01/05/N au 01/08/N+2** = 6 000 x 1 / 5 x (8 + 12 + 7 mois) / 12 = 2 700 (jusqu'à la date de remplacement)

		01/08/N+2		
675	VNC		3 300	
28183	Amortissement du matériel info		2 700	
2183	Matériel info			6 000
	Sortie d'actif du composant DD (non identifié à l'origine) ①			

- Comptabilisation des dépenses de remplacement (🌀* nouveau composant)

		01/08/N+2		
2183.2	Matériel info – DD		7 000	
44562	TVA déd. sur immos		1 400	
404	FI			8 400
	Entrée dans le patrimoine du composant DD ②			

- Solde des comptes 2183 et 28183 au 1/08/N+2 pour les affecter à la structure



		01/08/N+2		
2183.1	Matériel info Structure		14 000	
2183	Matériel info (pour solde)			14 000
	Identification de la structure (20 000 - 6 000)			

Solde du compte 28183 au 1/08/N+2

Amortissements cumulés du serveur (1/05/N au 01/08/N+2) = $20\ 000 \times 1 / 5 \times 27 / 12 = 9\ 000$

		01/08/N+2		
28183	Amort Matériel info (pour solde)	6 300		
28183.1	Amort. Matériel info Structure			6 300
Identification des Amort de la structure (9 000 – 2 700)				

3) Présenter les écritures de renouvellement des disques durs si la société DCG était considérée comme une PME.

Par simplification, pour les PME (2 des 3 critères à respecter : Total bilan <= 3 650 000 € , CA <= 7 300 000 € , Nb moyen de salariés <= 50), la valeur brute de l'élément remplacé correspond au coût du remplacement.

Coût du remplacement = 7 000

- Sortie de l'actif du « composant » disques durs (**non identifié à l'origine**)

Au 01/08/N+2

Calcul de la VNC :

VO du composant **restituée** = 7 000

Amortissements **restitués** = $7\ 000 \times 1/5 \times (8 + 12 + 7 \text{ mois}) / 12 = 3\ 150$ (jusqu'à la date de remplacement)

VNC = 3 850

		01/08/N+2		
675	VNC	3 850		
28183	Amortissement du matériel info	3 150		
2183	Matériel info			7 000
Sortie d'actif du composant DD (non identifié à l'origine)				

- Comptabilisation des dépenses de remplacement (🌀* nouveau composant)

Idem

- Solde des comptes 2183 et 28183 au 1/08/N+2 pour les affecter à la structure

* Solde du compte 2183 au 1/08/N+2

		01/08/N+2		
2183.1	Matériel info Structure	13 000		
2183	Matériel info (pour solde)			13 000
Identification de la structure (20 000 – 7 000)				

* Solde du compte 28183 au 1/08/N+2

Amortissements cumulés du serveur = $20\ 000 \times 1 / 5 \times 27 / 12 = 9\ 000$

		01/08/N+2		
28183	Amort Matériel info (pour solde)	5 850		
28183.1	Amort. Matériel info Structure			5 850
Identification des Amort de la structure (9 000 – 3 150)				

S'entraîner :

- Acquisition d'une immobilisation corporelle par composant : *refaire ex 2, 4, 10, 11*
- Production d'une immobilisation corporelle : *refaire ex 6, 12*
- **Traitement de cas particuliers :**
 - Frais de démantèlement : *refaire ex 5*
 - Frais de mise en conformité : *refaire ex 7*

- Frais de grandes révisions : *refaire ex 8*
- Dépenses de remplacement : *refaire ex 9 (remplacement d'un composant identifié à l'origine) et ex 13 (remplacement d'un élément non identifié à l'origine)*