

3

Traiter les immobilisations

Nous sommes le 15 novembre 200.
Vous poursuivez votre période de formation dans le service Comptabilité de l'entreprise Germont. Votre tutrice, Mlle Artos, vous confie le dossier des immobilisations acquises au cours de l'année.

Plusieurs travaux doivent être réalisés :

- la comptabilisation des factures d'immobilisations ;
- l'établissement des plans d'amortissements ;
- le calcul de l'amortissement ;
- la préparation de la comptabilisation des dotations de l'année.



Document 1

Facture reçue de Arion

 ARION AUTOMOBILES 10 avenue de Grenoble 21000 DIJON	
Fact :	DOIT : SARL GERMONT 5 rue Lamartine 21000 DIJON
Véhicule utilitaire	
FACTURE n° 03-0687	Le 25 septembre 200.
Désignation	Montant
Véhicule Peugeot Boxer	30 000,00
TVA 19,60 %	5 880,00
Gasoil (TTC)	69,30
Acompte versé le 15/07	- 5 000,00
NET À PAYER	30 949,30 €
Règlement à 30 jours	

Document 2

Facture reçue de Georgeon

 GORGEON SA ZI St Augustin 21000 DIJON	
Fact :	Doit SARL GERMONT 5 rue Lamartine 21000 DIJON
Facture n° 4875	
Le 27 septembre 200.	
Machine à découper le bois	12 200,00
Frais d'installation	1 850,00
Total HT	14 050,00
TVA à 19,60 %	2 753,80
Acompte	- 4 500,00
Net à payer au 15/11/200.	12 303,80 €
Règlement sous 30 jours	

Document 3

Note de Mlle Artos

Je souhaite déterminer le mode d'amortissement pour le matériel de transport.
La durée d'usage du matériel de transport est de 5 ans.
Quel est le montant de la première annuité si nous retenons le critère de la durée de vie du véhicule ?
Peut-être faut-il tenir compte du kilométrage du véhicule. Avec l'ancien fourgon, le kilométrage obtenu sur 5 ans était de 310 000 km.
Calculez la première annuité si on estime que le kilométrage des trois derniers mois de l'année sera de 12 500 km.

Document 4 *Tableau d'amortissement du matériel informatique*

Nom de l'immobilisation : Matériel informatique				
Date d'achat : 8/09/200N-3			Date de mise en service : 10/09/200N-3	
Durée d'utilisation : 4 ans			Valeur d'acquisition : 4 500 €	
Unité d'œuvre : Néant				
Années	Base	Amortissements	Amortissements cumulés	VNC
N-3	4 500,00	343,75	343,75	4 156,25
N-2	4 500,00	1 125,00	1 468,75	3 031,25
N-1	4 500,00	1 125,00	2 593,75	1 906,25
N	4 500,00	1 125,00	3 718,75	781,25
N+1	4 500,00	781,25	4 500,00	0,00
Total		4 500,00		

Document 5 *Tableau d'amortissement de la machine industrielle*

Nom de l'immobilisation : Machine industrielle

Date d'achat : 01/01/200N-2

Durée d'utilisation : 6 ans

Unité d'œuvre : Nombre heures machine

Date de mise en service : 01/01/200N-2

Valeur d'acquisition : 32 000 €

Années	Base	Unité d'œuvre	Amortissements	Amortissements cumulés	VNC
N-2	32 000,00	3 700,00	6 231,58	6 231,58	25 768,42
N-1	32 000,00	3 500,00	5 333,33	11 564,91	20 435,09
N	32 000,00	3 350,00	5 104,76	16 669,67	15 330,33
N+1	32 000,00	2 900,00	4 419,05	21 088,72	10 911,28
N+2	32 000,00	2 750,00	4 190,48	25 279,20	6 720,80
N+3	32 000,00	2 800,00	6 720,80	32 000,00	0,00
Total			32 000,00		

Document 6 *Note de Mlle Artos*

La machine à découper sera amortie selon le nombre d'heures ouvrier. On prendra comme référence l'ancienne machine, conservée 5 ans. Le nombre total d'heures ouvrier était de 24 500 heures.

On estime que la répartition des heures se fera à raison de :

200N : 5 100 heures ; 200N+1 : 4 950 ; 200N+2 : 4 875 ; 200N+3 : 4 725
 et 200N+4 : 4 850.



1 La comptabilisation des acquisitions d'immobilisations

REPÈRE * COMPTABLE

Les biens acquis par l'entreprise et utilisés de façon durable (pour une durée supérieure à un exercice comptable) constituent des immobilisations. Elles sont comptabilisées en classe 2 selon leur nature :

- 20 → Immobilisations incorporelles
- 21 → Immobilisations corporelles
- 26-27 → Immobilisations financières

Les immobilisations sont comptabilisées pour leur coût d'acquisition :

Coût d'acquisition = Prix d'achat de l'immobilisation + Frais d'acquisition (transport, montage, installation...)

Les immobilisations acquises à une faible valeur (moins de 500 € HT) sont comptabilisées en comptes de charges. Cela concerne les biens suivants : logiciels, petits matériels de bureau et informatique, petits outillages.

La TVA sur les véhicules de tourisme n'est pas déductible. L'immobilisation est donc comptabilisée TTC dans le compte « 2182 Matériel de transport ». L'essence est comptabilisée dans le compte « 6061 Fournitures non stockables » et les frais d'immatriculation dans le compte « 6354 Droits d'enregistrement et de timbre ».

Les acomptes versés pour l'acquisition des immobilisations sont enregistrés dans le compte « 238 Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations ».

→ **Exemple** : acquisition d'un ensemble informatique pour 35 000 € HT, le 19/11.

Frais d'installation HT : 710 € ; frais de transport HT : 450 € ; TVA à 19,60 % ; acompte versé le 29/10 : 2 500 € ; règlement à 60 jours.

Coût d'acquisition HT : 35 000 + 710 + 450 = 36 160 €

2183 Matériel de bureau et informatique	44562 TVA déductible s/immobilisations
36 160,00	7 087,36
238 Acomptes versés	404 Fournisseurs d'immobilisations
2 500,00	40 747,36

- 1 • Déterminez le coût d'acquisition du véhicule ci-dessous.

Véhicule 407 Peugeot SW	HT : 25 130,00 €
Alarme	HT : 292,65 €
Jantes en alliage léger	HT : 376,25 €
Remise : 10 % – Escompte : 2 % – TVA : 19,60 %	
Carte grise : 125,00 €	Essence : 71,00 €

.....

.....

.....

2 L'amortissement comptable

REPÈRE * COMPTABLE

Depuis le 1^{er} janvier 2005, la définition de l'amortissement a été modifiée. Selon la nouvelle rédaction du plan comptable (PCG, art. 322-1), l'amortissement d'un bien est la répartition systématique du montant de ce bien en fonction de son utilisation.

L'amortissement de la première année se calcule à partir de la date de mise en service.

→ **Exemple 1** : une entreprise achète, le 1^{er} mai, une camionnette pour une valeur HT de 75 000 €. La durée de vie du bien est estimée à 5 ans.

La première année, le montant de l'amortissement est calculé en fonction du nombre de jours entre la date de mise en service et la date de fin d'exercice comptable, soit 240 jours sur 360. L'année comptable est de 360 jours.

Montant de l'amortissement la première année : $(75\,000 / 5) \times (240 / 360) = 10\,000\,€$.

Les années suivantes, le bien sera amorti de : $75\,000 / 5 = 15\,000\,€$, ceci pendant 4 années.

La dernière année représente le complément de la première :

$(75\,000 / 5) \times (120 / 360) = 5\,000\,€$.

→ **Exemple 2** : l'entreprise estime que l'amortissement sera calculé en fonction du kilométrage parcouru et non plus en fonction de la durée de vie du bien. L'entreprise a relevé le kilométrage total de l'ancienne camionnette : 91 000 km. La première année, 12 000 km ont été parcourus.

La valeur du premier amortissement est de : $75\,000 / 91\,000 \times 12\,000 = 9\,890,11\,€$.

- 2 • Préparez la comptabilisation des documents 1 et 2 dans le bordereau ci-dessous, en consultant l'extrait du plan de comptes (page 8).

BORDEREAU DE SAISIE					
Journal des achats					
Date	N° compte	Débit	Crédit	N° pièce	Libellé

◆ EXERCICE 1, page 55

- 3 • En tenant compte des documents 1 et 2, calculez le montant de l'amortissement de la première année pour le véhicule.

– Annuité de la première année calculée selon la durée de vie du bien :

.....

.....

– Annuité calculée selon le kilométrage réalisé pendant la première année :

.....

.....

3 Le plan d’amortissement selon la durée d’utilisation

REPÈRE * COMPTABLE

Un plan d’amortissement est défini à la date d’entrée du bien à l’actif. Il représente la répartition de la valeur du bien amortissable en fonction du temps pendant lequel l’entreprise conservera le bien. La constatation de la dépréciation du bien est faite à partir de sa date de mise en service.

→ Exemple : reprenons l’exemple de la camionnette avec une durée d’utilisation de 5 ans.

Années	Base	Amortissements (1)	Amortissements cumulés (2)	VNC (3)
N	75 000,00	10 000,00	10 000,00	65 000,00
N+1	75 000,00	15 000,00	25 000,00	50 000,00
N+2	75 000,00	15 000,00	40 000,00	35 000,00
N+3	75 000,00	15 000,00	55 000,00	20 000,00
N+4	75 000,00	15 000,00	70 000,00	5 000,00
N+5	75 000,00	5 000,00	75 000,00	0,00

- (1) Chaque année, l’entreprise amortit le bien de 15 000 € (75 000 € / 5 ans), excepté la première année et la dernière année.
Le premier amortissement est calculé à partir de la date de mise en service de la camionnette (le 1^{er} mai), soit pendant 8 mois : $(75\,000 / 5) \times 8 / 12$.
Le dernier amortissement représente le complément de la première annuité : $(75\,000 / 5) \times 4 / 12$.
- (2) Amortissements cumulés : ils représentent la somme de la dépréciation du bien depuis l’acquisition.
- (3) VNC (valeur nette comptable) : elle représente la valeur comptable du bien à la fin de chaque année.

4 • Répondez aux questions suivantes après consultation du document 4.

- Quelle est la base d’amortissement du bien ?

.....

- Quelle est la durée d’utilisation du bien ?

.....

- Expliquez, par le calcul, la première annuité.

.....

- Expliquez, par le calcul, le cumul de l’année N + 3.

.....

- Expliquez, par le calcul, la valeur nette comptable fin N + 4.

.....

- 5 • Présentez le plan d'amortissement du véhicule Peugeot Boxer, en tenant compte d'une durée d'utilisation de 5 ans, dans le document ci-dessous. La date de mise en service est le 1^{er} octobre 200N.

Nom de l'immobilisation :				
Date d'achat :		Date de mise en service :		
Durée d'utilisation :		Valeur d'acquisition :		
Base d'amortissement :				

Années	Base	Amortissements	Amortissements cumulés	VNC

4 Le plan d'amortissement selon un autre critère

*** COMPTABLE**

REPÈRE

L'entreprise peut choisir de ne pas prendre la durée d'utilisation du bien mais un autre facteur : le nombre de kilomètres parcourus pour un véhicule ou le nombre d'heures machine pour un matériel industriel.

→ **Exemple** : plan d'amortissement de la camionnette en fonction du kilométrage parcouru. L'entreprise se base sur un autre véhicule similaire. Supposons qu'au total, un véhicule ait parcouru 91 000 km répartis comme suit :

N : 12 000 km, N+1 : 21 000 km, N+2 : 20 000 km, N+3 : 18 500 km, N+4 : 19 500 km.

Le tableau d'amortissement se présente ainsi :

Années	Base	Amortissements	Amortissements cumulés	VNC
N	75 000,00	9 890,11	9 890,11	65 109,89
N+1	75 000,00	17 307,69	27 197,80	47 802,20
N+2	75 000,00	16 483,52	43 681,32	31 318,68
N+3	75 000,00	15 247,25	58 928,57	16 071,43
N+4	75 000,00	16 071,43	75 000,00	0,00

Calcul de l'amortissement de N+1 : $75\,000 / 91\,000 \times 21\,000$

- 6 • Répondez aux questions suivantes après consultation du document 5.
- Quelle est la base d’amortissement du bien ?
.....
 - En fonction de quel critère le bien est-il amorti ?
.....
 - Que représente la colonne « Unité d’œuvre » ?
.....
 - Expliquez, par le calcul, la première annuité.
.....
 - Expliquez, par le calcul, le cumul de l’année N.
.....
 - Expliquez, par le calcul, le dernier amortissement.
.....
- 7 • Présentez le plan d’amortissement de la machine-outil en tenant compte de la note de Mlle Artos (document 6).

Nom de l’immobilisation :

Date d’achat :

Durée d’utilisation :

Date de mise en service :

Valeur d’acquisition :

Base d’amortissement :

Années	Base	Amortissements	Amortissements cumulés	VNC

5 La comptabilisation des amortissements

* COMPTABLE

REPÈRE

En fin de chaque exercice comptable, les entreprises doivent constater en comptabilité les amortissements des immobilisations corporelles.

La dotation (aussi appelée « annuité » ou « amortissement ») représente une charge. Le compte utilisé est le « 68112 Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles ».

La contrepartie de ce compte est le compte « 281 Amortissements des immobilisations ».

→ **Exemple** : en fin d'année comptable, une entreprise enregistre les dotations de l'année pour les biens suivants : construction : 12 000 € ; matériel de bureau : 3 500 €.

68112 Dotations aux amortissements	28131 Amortissements des constructions	28183 Amortissements du matériel de bureau
15 500,00	12 000,00	3 500,00

Le poste Construction est le 213. On insère un 8 en deuxième position et on obtient le compte d'amortissement correspondant.

- 8 • Présentez les écritures de l'annuité 200N, en date du 31/12/200N, pour les deux immobilisations acquises, en vous aidant des tableaux d'amortissements obtenus aux questions 5 et 7.

BORDEREAU DE SAISIE					
Journal des opérations diverses					
Date	N° compte	Débit	Crédit	N° pièce	Libellé

- 9 • Présentez le compte « 28182 Amortissements du matériel de transport » à la fin de l'année 200N+2.

Compte 28182 Amortissement du matériel de transport				
Date	Libellé	Débit	Crédit	Solde