

A5 - Suivre et contrôler les achats et investissements

Chapitre 12 – Gérer les immobilisations

Il est possible de traiter ce chapitre après les chapitres 15 et 16 qui initient à la comptabilité.

Problématique

Une immobilisation est un « **actif immobilisé** » qui va rester durablement dans l'entreprise. Elle fait partie de son **patrimoine** et doit figurer dans l'**actif immobilisé du bilan**.

Ces biens sont comptabilisés pour leur **valeur d'acquisition** qui correspond au prix d'achat de l'immobilisation majoré d'autres éléments de la facture (frais de transport, de montage...)

À la fin de chaque exercice comptable, l'entreprise doit produire un état exact de son patrimoine dans le bilan et faire apparaître les immobilisations pour leurs **valeurs réelles**, sans les surévaluer ou les sous-évaluer. Des immobilisations subissent une dépréciation du fait de l'usure, ou de l'évolution technologique. L'entreprise doit constater cette perte par des **amortissements** qui vont faire apparaître les biens pour leurs valeurs nettes à la fin de chaque exercice comptable.



Sommaire (6 h 50 avec PGI)		
Problématique	1	
Introduction		
QCM	2	10'
Réflexion 1 : distinguer les charges et les immobilisations	3	20'
Réflexion 2 : identifier le coût d'acquisition des immobilisations	5	15'
Réflexion 3 : identifier le rôle de l'amortissement	6	
Missions professionnelles		
1. Traiter des achats d'immobilisations	7	1 h 00'
2. Contrôler et enregistrer des achats d'immobilisations	9	45'
3. Enregistrer une immobilisation décomposée	11	40'
4. Gérer les amortissements d'une immobilisation décomposée	12	40'
5. Gérer les amortissements sur informatique	14	1 h 00'
Utiliser un logiciel métier ou un PGI		
6. Enregistrer les immobilisations sur un PGI	16	40'
7. Gérer les amortissements sur un PGI	18	40' + 40'
Ressources		
1. Identifier un actif immobilisé	21	
2. Déterminer le coût d'acquisition d'une immobilisation	21	
3. Enregistrer une immobilisation en comptabilité	22	
4. Gérer les immobilisations par composants	23	
5. Amortir les bien immobilisés	23	
6. Identifier les conséquences comptables de l'amortissement	26	
7. Fiches outils Excel : Fonctions financières amortissement	26	
Bilan de compétences	28	

Introduction

Chapitre 12 : Gérer les immobilisations - QCM			
Questions	Avant	Réponses	Après
Question 1 La participation dans une filiale constitue une immobilisation	<input type="checkbox"/>	Incorporelle	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Corporelle	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Financière	<input type="checkbox"/>
Question 2 La photocopieuse du service comptabilité constitue une immobilisation	<input type="checkbox"/>	Incorporelle	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Corporelle	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Financière	<input type="checkbox"/>
Question 3 Les frais d'établissement d'une entreprise constituent une immobilisation	<input type="checkbox"/>	Incorporelle	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Corporelle	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Financière	<input type="checkbox"/>
Question 4 Le seuil fiscal qui permet d'enregistrer en charge un biens acquis durablement est de	<input type="checkbox"/>	300 €	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	400 €	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	500 €	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	600 €	<input type="checkbox"/>
Question 5 Le seuil fiscal qui permet d'enregistrer en charge un biens acquis durablement est	<input type="checkbox"/>	Un montant TTC	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Un montant HT	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Un montant total	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Un montant unitaire	<input type="checkbox"/>
Question 6 Une immobilisation acquise par une entreprise est enregistrée en comptabilité	<input type="checkbox"/>	À son prix d'achat	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	À son coût d'achat	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	À son prix de revient	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	À son prix de vente	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	À sa valeur d'usage	<input type="checkbox"/>
Question 7 Quelles sont les dépenses qu'il est possible d'imputer au coût d'acquisition	<input type="checkbox"/>	Frais de transport	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Frais d'installation	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Frais de formation	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Frais de mise en service	<input type="checkbox"/>
Question 8 Une immobilisation apparait	<input type="checkbox"/>	A l'actif du bilan	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Au passif du bilan	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Au débit du compte de résultat	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Au crédit du compte de résultat	<input type="checkbox"/>
Question 9 Une immobilisation est le plus souvent enregistrée dans son compte pour sa valeur	<input type="checkbox"/>	Son coût d'achat	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Son prix d'achat	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Sa valeur HT	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Sa valeur TTC	<input type="checkbox"/>
Question 10 L'amortissement linéaire peut être utilisé	<input type="checkbox"/>	Pour des biens neufs	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Pour des biens acquis d'occasion	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Pour des biens immatériel	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Pour des véhicules de tourisme	<input type="checkbox"/>
Question 11 L'amortissement dégressif peut être utilisé	<input type="checkbox"/>	Pour des biens neufs	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Pour des biens acquis d'occasion	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Pour des biens immatériel	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	Pour des véhicules de tourisme	<input type="checkbox"/>

Réflexion 1 - Distinguer les charges des immobilisations

Durée : 20'	 ou 	Source
-------------	--	--------

Travail à faire

Après avoir lu le **document**, répondez aux questions suivantes :

1. Qu'est-ce qui distingue une immobilisation d'une charge ?
2. Quelle différence de traitement y a-t-il entre une charge et une immobilisation ?
3. Quelle dérogation est soulevé par cet article ?
4. Vous achetez 2 bureaux pour 900 € HT. Pouvez-vous les enregistrer en charges ?
5. Effectuez une classification des dépenses suivantes d'une entreprise de bâtiment.
6. La classification serait-elle identique pour une société qui commercialise du matériel informatique ?

Doc. 1 La distinction entre les charges et les immobilisations (extrait)

Source : <http://www.compta-facile.com/>

La distinction des dépenses à comptabiliser en charges de celles à comptabiliser en immobilisations est une source d'interrogation importante en comptabilité. Cette problématique doit être correctement traitée par l'entreprise car le choix effectué a également des conséquences fiscales. [...]

1. Rappels sur les charges et les immobilisations

En comptabilité, une charge est un emploi qui conduit à un appauvrissement de l'entreprise, elle correspond à un bien ou un service acquis pour les besoins de son activité. Les charges sont comptabilisées dans les comptes de classe 6.

⇒ **Fiscalement, une charge est déduite immédiatement.**

Une immobilisation est un actif utilisé durablement par l'entreprise. Les immobilisations sont comptabilisées dans les comptes de classe 2. [...]

⇒ **Fiscalement, une immobilisation est déduite du résultat suivant le rythme de son amortissement.**

2. La distinction entre les charges et les immobilisations

Les définitions énoncées dans le premier paragraphe permettent de classer deux types de dépenses :

- D'un côté les biens acquis qui seront utilisés sur plusieurs exercices et qui procureront dans le futur des avantages économiques à l'entreprise, **il s'agit des immobilisations**,
- Et d'un autre côté les dépenses liées à des biens ou services consommés rapidement et ne constituant pas un investissement durable pour l'entreprise, **il s'agit des charges**.

3. La comptabilisation des dépenses inférieures à 500 euros hors taxes

Toutefois, il existe quelques dérogations et quelques points qui méritent réflexion. [...]

Le plan comptable général indique que les éléments non significatifs ne doivent pas obligatoirement figurer dans les éléments d'actifs, donc en immobilisation. Aucun seuil n'étant prévu pour définir un élément non significatif, il convient de se référer à ce qui est prévu fiscalement.

⇒ **Fiscalement, les entreprises peuvent comptabiliser en charges immédiatement déductibles les acquisitions de biens dont la valeur unitaire hors taxes n'excède pas 500 €.**

Toutefois, ce principe a une portée limitée : seuls les matériels et outillage suivants sont concernés par tolérance :

- Les matériels et outillage comptabilisés dans les comptes 2154 et 2155,
- Les matériels et mobiliers de bureau, [...],
- Et les logiciels acquis.

Dépenses	Charge	Immobilisation	Justification
Ordinateur, serveurs	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Électricité	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Fournitures de bureau (stylos, toners d'encre)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Téléphone portable	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Achat d'un véhicule	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Redevance de crédit- bail sur un véhicule	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Réparation d'un véhicule	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Matières premières	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Carburant des véhicules	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Un brevet	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
La facture d'eau	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le loyer du bureau	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Un encart publicitaire dans une revue	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Un repas au restaurant avec un client	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Réflexion 2 - Identifier le coût d'acquisition des immobilisations

Durée : 15'		Source
-------------	---	--------

Travail à faire

Après avoir lu le **document**, répondez aux questions suivantes :

1. Où doivent apparaître les immobilisations ?
2. Les immobilisations reçues à titre gratuit par l'entreprises doivent-elles y apparaître ?
3. Pour quelle valeur doivent-elles y apparaître ?
4. Qu'inclut le coût d'acquisition d'une immobilisation ?

Doc. Valorisation des actifs - Immobilisations acquises ou créées

Source : <http://bofip.impots.gouv.fr/>

I. Immobilisations acquises à titre onéreux

L'article 38 quinquies de l'annexe III au code général des impôts (CGI) dispose que les immobilisations acquises à titre onéreux sont inscrites à l'actif du bilan pour leur coût d'acquisition.

Les immobilisations acquises à titre onéreux s'entendent de celles reçues en échange d'un actif monétaire, à l'exclusion des immobilisations acquises à titre gratuit, par voie d'apport ou par voie d'échange d'un autre actif non monétaire [...].

Le coût d'acquisition correspond au prix d'achat minoré des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement obtenus et majoré des coûts directement engagés pour la mise en état d'utilisation du bien. [...].

A. Prix d'achat minoré des rabais, remises et escomptes obtenus

Il est rappelé que le prix d'achat s'entend du prix convenu entre les parties pour l'acquisition, c'est-à-dire de la somme due pour l'acquisition de l'élément qui résulte en principe de la comptabilité.

[...] Sur le plan comptable comme sur le plan fiscal, le coût d'acquisition doit être minoré des remises, rabais commerciaux et escomptes obtenus (PCG, art. 321-10 ; CGI, ann. III, art. 38 quinquies).

B. Coûts directement engagés pour la mise en état d'utilisation du bien

Les coûts qui majorent le prix d'achat s'entendent des droits de douane, des taxes non récupérables, et de tous les frais directement engagés pour la mise en état d'utilisation du bien.

Il est rappelé que le prix d'achat est retenu pour son montant net de taxes récupérables (TVA notamment).

À l'inverse, lorsque l'acquisition est grevée d'une taxe non récupérable par l'entreprise, cette taxe est incluse dans le coût d'acquisition de l'immobilisation (**BOI-BIC-CHG-40-30** et **BOI-BIC-AMT-10-30-30-10**).

Conformément à l'**article 38 quinquies de l'annexe III au CGI**, le prix d'achat tel que défini ci-dessus est majoré des coûts directement engagés pour la mise en état d'utilisation du bien. Comme sur le plan comptable (**PCG, art. 321-10**), doivent être pris en compte l'ensemble des coûts directement attribuables pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction.

Il s'agit notamment :

- Du coût des rémunérations et autres avantages au personnel résultant directement de l'acquisition ou de l'immobilisation ;
- Des coûts de préparation du site et des frais de démolition nécessaires à la mise en place de l'immobilisation ;
- Des frais de livraison et de manutention initiaux ;
- Des frais de transport, d'installation, de montage nécessaires à la mise en état d'utilisation des biens ;
- Des coûts liés aux essais de bon fonctionnement, déduction faite des revenus nets provenant de la vente des produits obtenus durant la mise en service (tels que des échantillons) ;
- Des honoraires des professionnels tels que les architectes, géomètres, experts, évaluateurs, conseils.

Réflexion 3 - Identifier le rôle de l'amortissement

Durée : 15'	 ou 	Source
-------------	--	--------

Travail à faire

Après avoir lu les **documents 1 à 3**, répondez aux questions suivantes :

1. Quelle est la finalité de l'amortissement comptable ?
2. En quoi l'amortissement comptable rejoint les principes comptables ?
3. Comment les principes comptables peuvent être manipulés ?

Doc. 1 Amortissement : définition et traitement comptable (extrait)

L'amortissement est la constatation comptable annuelle de la dépréciation des immobilisations c'est-à-dire le traitement et l'enregistrement de la valeur des biens de l'entreprise (éléments de l'actif concernés par l'amortissement). Cette dépréciation est due à plusieurs facteurs : facteurs physique, facteur techniques, facteurs économiques...

Source : <http://www.lacompta.org/cours/cours-de-comptabilite-generale/amortissement-definition-traitement-comptable.php>

Doc. 2 Enjeux des principes comptables

Article L123-12 du Code de commerce

Toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant doit procéder à l'enregistrement comptable des mouvements affectant le patrimoine de son entreprise [...]

Article L123-14 du Code de commerce

Les comptes annuels doivent être réguliers, sincères et donner une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'entreprise.

Doc. 3 Les amortissements (extraits)

Les manipulations concernant la comptabilisation des amortissements sont de deux ordres :

- **Accélération de d'amortissement de certaines immobilisations** : cette technique consiste soit à réduire la durée d'amortissement de certaines immobilisations, soit à constater des amortissements exceptionnels de manière à solder leur valeur comptable ;
- **Réduction de l'amortissement de certaines immobilisations** : cette technique consiste à amortir certaines immobilisations sur une durée de vie plus longue que celle constatée habituellement. L'objectif étant de réduire la charge d'amortissement de l'exercice, de maintenir certaines immobilisations aussi longtemps que possible dans l'actif et en conséquence d'avoir un actif net élevé.

Source : <https://books.google.fr/books?isbn=2359400096> Mohammed Nassiri

Missions professionnelles

Mission 1 - Traiter des achats d'immobilisations		
Durée : 1 h	 ou 	Source

Contexte professionnelle

La société Sacardi est située dans l'Ain et elle est spécialisée dans la fabrication de maroquinerie de luxe. Elle a été créée en 1989 à Bourg en Bresse par Gilles Sacardi qui en est le PDG. À ce jour, la société emploie 45 collaborateurs.

Travail à faire

1. Précisez la nature des dépenses (charge ou immobilisation) des factures contenues dans le **document 1** en justifiant votre choix et déterminez le coût d'acquisition des immobilisations.
2. Enregistrez les factures d'investissement dans le journal (**document 2**).
3. Saisissez ces écritures dans une application métier (PGI ou autres).

Doc. 1 Factures des dépenses réalisées au cours de l'exercice

Peugeot Bernard			
34 rue des Glazins 69000 LYON		Sacardi SA 81 bd de Brou 01000 Bourg en Bresse	
			
Facture n° : 4230		Date : 15/5/20xx	
Ref.	Designation	Qté	Montant
2008SW	Peugeot 2008 SW	1	19 300,0
P-pub	Peinture publicitaire carrosserie	1	1 800,0
Ess	Essence		68,0
Total HT			21 168,0
TVA 20 %			4 233,6
Total TTC			25 401,6
Carte grise (VP)			120,0
Net à payer			25 521,6

InfoTech			
45 rue du général Férié 01000 Bourg en Bresse		Sacardi SA 81 bd de Brou 01000 Bourg en Bresse	
Facture 832		Date : 15/6/20xx	
Ref.	Designation	Qté	Montant
S-X35	Serveur IBM X35	1	3 100,00
M426	LaserJet pro M426	1	470,00
	Cartouche M426		120,00
Total HT			3 690,00
TVA 20 %			738,00
Total TTC			4 428,00

InfoTech			
45 rue du général Férié 01000 Bourg en Bresse		Sacardi SA 81 bd de Brou 01000 Bourg en Bresse	
Facture 840		Date : 20/6/20xx	
Ref.	Designation	Qté	Montant
YOUR	PGI Yourcegid	1	5 800,00
Remise 10 %			580,00
Installation et paramétrage			2 300,00
Formation du personnel			1 000,00
Total HT			8 520,00
TVA 20 %			1 704,00
Total TTC			10 224,00

Glasman et Cie			
28 bd de Strasbourg 75000 PARIS		Sacardi SA 81 bd de Brou 01000 Bourg en Bresse	
Facture n° : 23-4230		Date : 25/9/20xx	
Ref.	Designation	Qté	Montant
PFAFF 335	Machine à coudre cuire	1	2 650,00
	Boitier programmation	1	600,00
	Frais transport		150,00
TVA 20 %			680,00
Total TTC			4 080,00

Mission 2 – Contrôler et enregistrer des achats d'immobilisations		<i>Made - Style</i>
Durée : 45'	 ou 	Source

Contexte professionnel

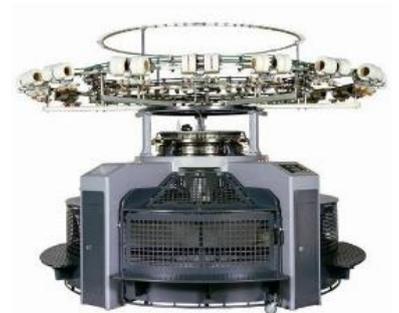
Made Style a été créée par Hal Waits qui a une formation en design de tricot obtenue à Londres. Dès ses débuts, ses modèles ont rencontré un succès certain. Il les conçoit puis les fabrique en interne ou les fait fabriquer par des entreprises en France et en Grande-Bretagne.

Il s'inspire en partie du *street wear* et des tendances qui émergent dans les principales capitales européennes et notamment Paris, Londres et Berlin, villes dans lesquelles il réalise de fréquents voyages pour « sentir » les tendances.

Pour continuer à développer son activité, l'entreprise souhaite faire l'acquisition d'une machine à tricoter numérique circulaire et un nouveau véhicule de fonction pour M. Waits.

Vous intervenez en tant qu'attaché(e) de gestion auprès du dirigeant pour l'aider dans cette opération.

Pour réaliser votre mission, vous disposez des **annexes 1 à 3**.



Travail à faire

1. Contrôlez les factures d'acquisition à partir des documents remis en annexe 1 et 2 et faites le nécessaire éventuellement auprès du fournisseur.
2. Rédigez une note destinée à M. Waits et au comptable indiquant le montant à payer pour solde à la société Meyer, sachant que le règlement sera réalisé sous huit jours.
3. Évaluez le coût d'acquisition des immobilisations à l'aide des annexes 1, 2 et 3 et préparez l'écriture comptable d'immobilisation qui sera transmise à la comptable.

Annexe 1 Acompte Mayer et Cie

Acompte pour la commande de la machine à tricoter circulaire.

CIC	CIC LYONNAISE DE BANQUE	€
Payez contre ce chèque :	<i>Cinq mille six cent soixante dix Euros</i>	<small>à rédiger exclusivement en euros</small>
à Société Meyer et Cie		5 670,00 €
Payable en France	A Paris	LE 29 août
69 LYON		
45 rue de la République	Made Style	
TEL 04 72 44 85 58	77 rue de Rivoli	
Cpte 45688557135	75001 PARIS	
chèque n°		
00058795	069748455683	45688557135

écriture enregistrée en comptabilité lors du versement de l'acompte

Date	N° pièce	Compte	Libellé du compte	Débit	Crédit
28/9	Ch 58795	238	Acompte sur immobilisation	5 670,00	
28/9	Ch 58795	512	Banque		5 670,00

Mission 3 – Enregistrer une immobilisation décomposée		STRAP SA 
Durée : 40'	 ou 	Source

Contexte professionnelle

La société Strap SA est une entreprise de maçonnerie et de travaux publics (BTP) créée en 1990 par Jean Strap. Elle emploie 19 personnes. Elle est spécialisée dans les travaux de maçonnerie et de terrassement pour particuliers et collectivités publiques :

- **Maçonnerie** : bâtiments, murs, maison, garage, aménagements urbains...
- **Terrassement et travaux publics** : route d'accès, adduction d'eau, raccordements égouts...



L'entreprise est souvent amenée à charger et décharger des palettes de produits lourds à manipuler, ce qui fait perdre du temps, fatigue les salariés et peut être source d'accidents.

M. Strap a décidé d'acheter un camion équipé d'une grue de manutention qui facilite le chargement et le déchargement des palettes.



L'entreprise a pris possession du camion auprès la société Scania le 15 février N (durée de vie prévisionnelle 6 ans) et a fait aménager le bras hydraulique par la société Chartreuse PL (durée de vie prévisionnelle 10 ans).

Travail à faire

1. Expliquez dans une courte note pourquoi ce bien peut être considéré comme un bien décomposé plutôt que comme une immobilisation unique.
2. Enregistrez en comptabilité les écritures d'acquisition de ces immobilisations

Doc. 1 Factures camion et aménagements

Scania France 258 rue Mangin Tél.: 04 50 32 93 51 Mel : Info@spania.com		Strap SA 45 chemin des Mures 73000 Chambéry		
Facture N° N-1895		Date : 15/02/N		
Référence	Désignation	PUHT	Quantité	Total
SC125-4X4	Camion Spania T-125 4x4	28 000,00	1	28 000,00 €
Total HT				28 000,00 €
TVA 20 %				5 600,00 €
Montant TTC				33 600,00 €

Chartreuse PL RN85 38140 BEAUCROISSANT Tél. : 04 76 75 xx xx Mel : Info@chartreuse-pl.com				Adaptation poids lourd Strap SA 45 chemin des Mures 73000 Chambéry	
Date : 20/02/N		Facture N° BH-N-132			
Référence	Désignation	PUHT	Quantité	Total	
BH-FA45	Bras hydraulique FA45	7 000,00	1	7 000,00 €	
DIVERS	Pièces diverses d'adaptation	350,00	1	350,00 €	
FMONT	Frais de montage	70,00	15	1 050,00 e	
Total HT				8 400,00 €	
TVA 20 %				1 680,00 €	
Montant TTC				10 080,00 €	
SARL Chartreuse Poids Lourds - RN 85 - 38140 Beaucroissant - Isère - Rhône Alpes tel : 04 76 65 xx xx - fax : 04 76 65 xx xx - Siret : 332 123 488 000 30					

Mission 4 - Amortir une immobilisation décomposée		STRAP SA 
Durée : 40'	 ou 	Source

Contexte professionnelle

La société a acquis un camion aménagé avec un bras articulé hydraulique (mission 3). Elle en a pris possession auprès la société Spania le 15 février et a fait aménager le bras hydraulique par la société Chartreuse PL.

Le camion sera amorti sur 6 ans avec une utilisation prévisionnelle évaluée de la façon suivante :



Année	N	N+1	N+2	N+3	N+4	N+5	N+6	Total
Utilisation	1 200 h	1 500 h	2 000 h	2 300 h	2 600 h	1 800 h	600 h	12 000 h

Le bras articulé, qui peut être monté et démonté, sera amorti de façon dégressive sur 10 ans.

Travail à faire

Concevez manuellement le tableau d'amortissement du camion et le tableau d'amortissement du bras articulé, en complétant l'annexe.

Scania France 258 rue Mangin Tél.: 04 50 32 93 51 Mel : Info@spania.com		 Strap SA 45 chemin des Mures 73000 Chambéry Date : 15/02/N		
Facture N° : N-1132				
Référence	Désignation	PUHT	Quantité	Total
SC125-4X4	Camion Scania T-125 4x4	28 000,00	1	28 000,00 €
Total HT				28 000,00 €
TVA 20 %				5 600,00 €
Montant TTC				33 600,00 €

Chartreuse PL RN85 38140 BEAUCROISSANT Tél. : 04 76 75 xx xx Mel : Info@chartreuse-pl.com		Adaptation poids lourd Strap SA 45 chemin des Mures 73000 Chambéry		
Date : 15/02/N		Facture N° BH-N-132		
Référence	Désignation	PUHT	Quantité	Total
BH-FA45	Bras hydraulique FA45	7 000,00	1	7 000,00 €
DIVERS	Pièces diverses d'adaptation	350,00	1	350,00 €
FMONT	Frais de montage	70,00	15	1 050,00 €
Total HT				8 400,00 €
TVA 20 %				1 680,00 €
Montant TTC				10 080,00 €
SARL Chartreuse Poids Lourds - RN 85 - 38140 Beaucroissant - Isère - Rhône Alpes Tél. : 04 76 65 xx xx - Fax : 04 76 65 xx xx - Siret : 332 123 488 000 30				

Mission 5 - Gérer les amortissements sur informatique			
Durée : 1 h	 ou 	Prérequis : mission 1	Source Source Excel

Contexte professionnelle

Au cours de l'exercice N, l'entreprise a réalisée plusieurs investissements, M. Goudard, le directeur administratif et financier, vous demande d'assurer le suivi des nouvelles immobilisations.

Travail à faire

Dans la mission 1 vous avez enregistré en comptabilité d'achat des immobilisations suivantes :

- un véhicule utilitaire,
- un logiciel métier,
- un serveur informatique,
- une machine à coudre le cuire.

1. Établissez les plans d'amortissement de ces biens sur Excel.
2. Justifiez les modes d'amortissement retenus par l'entreprise.
3. Créez dans un logiciel métier (PGI ou autres) les fiches d'immobilisations qui correspondent à ces biens et dont les achats ont été enregistrés en comptabilité dans la mission 1.

Doc. 1 Factures des immobilisations acquises au cours de l'exercice N

Peugeot Bernard			
34 rue des Glaizins 69000 LYON		Sacardi SA 81 bd de Brou 01000 Bourg en Bresse	
			
Facture n° : 4230		Date : 15/5/20xx	
Ref.	Designation	Qté	Montant
2008SW	Peugeot 2008 SW	1	19 300,0
P-pub	Peinture publicitaire carrosserie	1	1 800,0
Ess	Essence		68,0
Total HT			21 168,0
TVA 20 %			4 233,6
Total TTC			25 401,6
Carte grise (VP)			120,0
Net à payer			25 521,6

InfoTech			
45 rue du général Férié 01000 Bourg en Bresse		Sacardi SA 81 bd de Brou 01000 Bourg en Bresse	
Facture 832		Date : 15/6/20xx	
Ref.	Designation	Qté	Montant
S-X35	Serveur IBM X35	1	3 100,00
M426	LaserJet pro M426	1	470,00
	Cartouche M426		120,00
Total HT			3 690,00
TVA 20 %			738,00
Total TTC			4 428,00

InfoTech			
45 rue du général Férié 01000 Bourg en Bresse		Sacardi SA 81 bd de Brou 01000 Bourg en Bresse	
Facture 840		Date : 20/6/20xx	
Ref.	Designation	Qté	Montant
YOUR	PGI Yourcegid	1	5 800,00
Remise 10 %			580,00
Installation et paramétrage			2 300,00
Formation du personnel			1 000,00
Total HT			8 520,00
TVA 20 %			1 704,00
Total TTC			10 224,00

Glasman et Cie			
28 bd de Strasbourg 75000 PARIS		Sacardi SA 81 bd de Brou 01000 Bourg en Bresse	
			
Facture n° : 23-4230		Date : 25/9/20xx	
Ref.	Designation	Qté	Montant
PFAFF 335	Machine à coudre cuire	1	2 650,00
	Boitier programmation	1	600,00
	Frais transport		150,00
TVA 20 %			680,00
Total TTC			4 080,00

Doc. 2 Informations complémentaires transmises par M. Sacardi**▪ Véhicule de fonction Peugeot 2008SW**

Il est classé dans la catégorie « VP » (véhicules particuliers) sur la carte grise. Il sera utilisé les deux premières années par M^{me} André Marthe directrice commerciale, puis nous l'affecterons à un de nos commerciaux.

Les véhicules sont conservés en moyenne 4 ans, puis revendus. Le prix à l'argus de cette voiture au bout de 4 ans est estimé à 6 400 €.

Le kilométrage prévisible de ce véhicule est le suivant :

Années	Km
N	14 700
N+1	22 000
N+2	36 500
N+3	44 000
N+4	16 500

▪ Matériel informatique

Le serveur sera dédié principalement au stockage des données, prévoir une durée de vie de 4 ans et un amortissement en mode linéaire. Sa valeur résiduelle est estimée à 300 €.

En ce qui concerne le progiciel de gestion intégrée YourCegid, l'utilisation sera identique chaque année pendant 5 ans (valeur résiduelle nulle au terme de cette durée).

Ces deux matériels informatiques seront mis en service le 20/07/N.

▪ Machine à coudre le cuire

Cette machine permet de coudre des pièces de cuire. Nous amortissons habituellement les outillages sur 5 ans, en privilégiant le mode dégressif. Cet outillage sera mis en service le 1/09/N.

Durée vie du bien	Coefficient dégressif
3 ou 4 ans	1,25
5 ou 6 ans	1,75
> à 6 ans	2,25

Mission 6 – Enregistrer les immobilisations dans un PGI		Votre société sur PGI
Durée : 40'	 ou 	Source

Cet travail peut être réalisé sur tout type d'application.

Contexte professionnelle

La société que vous avez créée sur votre PGI a réalisé diverses acquisitions d'immobilisations pour faire face à un accroissement de son activité. Un véhicule utilitaire, une broyeuse à déchet et une laveuse de sol.

Renault Trafic	Broyeuse de déchet	Laveuse de sol
		

Travail à faire sur un PGI

Ce travail est à réaliser sur une application métier (PGI ou autres).

1. Créez les comptes de fournisseur d'immobilisation.
2. Déterminez le coût d'acquisition des immobilisations.
3. Proposez les écritures comptables à enregistrer dans le PGI (facultatif).
4. Ouvrez votre PGI et votre entreprise habituelle puis enregistrez en **comptabilité** l'acquisition de ces trois immobilisations dont les factures vous sont remises **document 1** dans le **journal des immobilisations** (ou des **Opérations diverses** selon l'application utilisée) à la **date des factures**.

Doc. 1 Factures

Hitachi SA 88 ZI de Lazins 69100 Villeurbanne Tél. : 04 78 32 93 51 Mel : Info@hitachi.com		Société (votre société)		
Date : 15/02/N		Facture N° FA-N-132		
Référence	Désignation	PUHT	Quantité	Total
BRCE25	Broyeuse à déchets	20 000,00	1	20 000,00 €
Finstal	Forfait installation	300,00	1	300,00 e
Total HT				20 300,00 €
TVA				4 060,00 €
Montant TTC				24 360,00 €

Caractéristiques immobilisation	
Code - Libellé	0002 – Broyeur
Fournisseur	404010 Hitachi
Date achat et mise en service	01/03/N

Ecriture à enregistrer					
Journal	Date	Compte	Libellé	Débit	Crédit

Mission 7 - Gérer les amortissements sur un PGI			Votre société sur PGI
Durée : 40' + 40'	 ou 	Prérequis : mission 6	Source Source Excel

Contexte professionnelle

La société que vous avez créée sur votre PGI a réalisé diverses acquisitions d'immobilisations pour faire face à un accroissement de son activité. Un véhicule utilitaire, une broyeuse de déchets et une laveuse de sol.

Véhicule utilitaire	Broyeur de déchets	Laveuse de sol
		

Vous allez créer les fiches d'immobilisation qui correspondent aux biens, dont les achats ont été enregistrés en comptabilité dans la mission 6.

Travail à faire 1

Ce travail est à réaliser sur le PGI.

1. Créez les fiches d'immobilisations qui figurent dans le **document 1**.
2. Imprimez les fiches d'immobilisations.

Doc. 1 Factures

Hitachi SA 88 ZI de Lazins 69100 Villeurbanne Tél. : 04 78 32 93 51 Mel : Info@hitachi.com		Société (votre société)		
Date : 15/02/N		Facture N° FA-N-132		
Référence	Désignation	PUHT	Quantité	Total
BRCE25	Broyeuse à déchets	20 000,00	1	20 000,00 €
Finstal	Forfait installation	300,00	1	300,00 e
Total HT				20 300,00 €
TVA				4 060,00 €
Montant TTC				24 360,00 €

Caractéristiques immobilisation	
Code - Libellé	0002 – Broyeur
Fournisseur	404010 Hitachi
Date achat et mise en service	01/03/N

Caractéristiques immobilisation	
Code-libellé	0002 – broyeur
Type	Réel
Compte	215400
Fournisseur	404010
Date achat et mise en service	01/03/N
Méthode	Dégressif comptable et fiscal
Durée utilisation	60 mois
Début amortissement	01/03/N
Base amortissement	17 000 € (valeur résiduelle 3 300 €)

PPI Distribution Zone Industrielle 33700 Mérignac Tél. : 05 56 38 xx xx Mel : Info@ppi.com		Société (votre société)		
Date : 1/10/N		Facture N° 812		
Référence	Désignation	PUHT	Quantité	Total
MMX 50	Laveuse de sol FOMAP	5 700,00	1	5 700,00 €
LIVF	Frais livraison	300,00	1	300,00 €
Total HT				6 000,00 €
TVA				1 200,00 €
Montant TTC				7 200,00 €

Caractéristiques immobilisation	
Code - Libellé	0003 – Laveuse de sol
Fournisseur	404011 PPI
Date achat et mise en service	01/10/N

Caractéristiques immobilisation	
Code-libellé	0003 – Laveuse de sol
Type	Réel
Compte	215400
Fournisseur	404011
Date achat et mise en service	01/10/N
Méthode	Unité d'œuvre
Durée utilisation	5 ans
Début amortissement	01/10/N
Base amortissement	4 700 € (valeur résiduelle 1 300 €)

Année	N	N+1	N+2	N+3	N+4	N+5
Utilisation	500 h	1 000 h	1 500 h	2 500 h	3 000 h	1 500 h

Stoudler SA 88 ZI de Brisonne 73000 Chambéry Tél. : 04 79 32 xx xx Mèl : Info@stoudler.com		Société (votre société)		
Date : 15/12/N		Facture n° 1125		
Référence	Désignation	PUHT	Quantité	Total
TRA SL	Véhicule utilitaire	14 300,00	1	14 300,00 €
CGRISE	Carte grise	580,00	2	580,00 €
GASOIL	Plein Gasoil	1,10	90	99,00 €
Total HT				14 979,00 €
TVA				2 995,80 €
Montant TTC				17 974,80 €

Caractéristiques immobilisation	
Code - Libellé	0001 – Véhicule utilitaire
Fournisseur	404012 Stoudler
Date achat et mise en service	15/12/N

Caractéristiques immobilisation	
Code-libellé	0002 – Véhicule utilitaire
Type	Réel
Compte	218200
Fournisseur	404012
Date achat et mise en service	15/12/N
Méthode	Linéaire
Durée utilisation	48 mois
Début amortissement	15/12/N
Base amortissement	12 800 € (valeur résiduelle 2 000 €)

Travail à faire 2

Concevez le tableau d'amortissement comptable linéaire du véhicule utilitaire.

Tableau d'amortissement linéaire (Source Excel)

- Ouvrez le fichier source Excel puis programmez le tableau d'amortissement linéaire qui correspond au véhicule utilitaire acheté précédemment.

Tableau d'amortissement linéaire immobilisation			
Réf.		Désignation	
Coût achat TTC		Date achat	
TVA		Date fin exercice	
Prix d'achat HT			
Valeur résiduelle		Valeur à amortir	
Durée		Base de calcul	
Taux		Annuité	
Périodes	VNC Début période	Amortissement	VNC fin de période

Tableau d'amortissement dégressif (Source Excel)

Faites une simulation sous Excel d'un tableau d'amortissement dégressif pour une machine qu'il envisage d'acheter. Son prix HT est de 48 100 €, et elle aura une durée de vie de 6 ans. Elle serait achetée en début d'année et il n'y aurait pas de valeur résiduelle.

- Ouvrez le fichier source puis programmez le tableau d'amortissement dégressif.

Tableau d'amortissement dégressif immobilisation				
Désignation			Valeur résiduelle	
Prix achat TTC			Base amortissement	
TVA			Durée	
Prix d'achat HT			Coefficient dégressif	
Début amortissement			Taux dégressif	
Périodes	Anuité linéaire	VNC Début période	Amortissement	VNC fin de période

Tableau d'amortissement unité d'œuvre (Source Excel)

Votre responsable vous demande de faire une simulation sous Excel du tableau d'amortissement par unité d'œuvre pour la machine à laver les sols dont les caractéristiques sont dans le document 1.

- Ouvrez puis programmez le tableau d'amortissement demandé.

Principales données d'amortissement de la machine par UO						
Valeur d'acquisition		Nature de l'unité d'œuvre				
Valeur résiduelle		Date d'acquisition				
Base d'amortissement		Durée d'utilisation				
Mode d'amortissement		Dernière année d'amortissement				
Tableau d'amortissement						
Date	Val acqu.	Base d'amortissement	Nbre UO	Dotation ou annuité amort. de l'exercice	Cumul des amort.	Valeur nette comptable
Total UO						

Ressources

1. Identifier un actif immobilisé

1.1. Distinguer les immobilisations et les charges

Dans le cadre de son activité l'entreprise réalise de nombreux achats. Parmi ceux-ci, la comptabilité distingue :

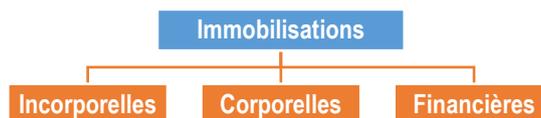
- **les achats de biens durables** (machine, véhicule, ordinateur...) qui resteront durablement dans l'entreprise (+ de 12 mois) et qui sont souvent des achats d'outils de production. Ces biens constituent des immobilisations enregistrés dans des comptes de la classe 2.
- **les achats de biens et services consommés aux cours de l'année** (matières 1^{re}, fournitures de bureau, loyers, assurances, salaires...). Ces biens et services sont considérés comme des charges et sont enregistrés dans des comptes de la classe 6.

Dérogations comptables et fiscales

- **Les achats de biens durables dont la valeur unitaire n'excède pas 500 € HT** sont enregistrés en charges (matériels, outillages, mobiliers, matériel de bureau et logiciels. **Avantages** : la charge réduit le bénéfice de l'exercice, et diminue l'impôt à payer.
- **Les dépenses d'entretien, de réparation sur des immobilisations existantes sont considérées comme des charges** sauf si elles ont pour effet d'augmenter de manière significative la valeur du bien ou sa durée d'utilisation, auquel cas, elles doivent être immobilisées (exemple : remplacement d'un moteur sur un véhicule s'il prolonge de manière significative la durée de vie du bien).
- **Les dépenses de formation du personnel relatives à l'investissement, les dépenses de publicité, de promotion. Les dépenses de délocalisation ou de réorganisation de l'entreprise.**

1.2. Distinguer les types d'immobilisations

Le droit comptable distingue trois catégories d'immobilisations :



- **Les immobilisations incorporelles** (Elles n'ont pas de réalité physique)

Comptes	
201	Frais d'établissement : frais de constitution de la société.
203	Frais de recherche développement
205	Concessions, brevets, licences, marques, logiciels : logiciels acquis ou créés par l'entreprise, site Internet.
207	Le fonds de commerce : clientèle, nom commercial...

- **Les immobilisations corporelles** (Elles ont une consistance physique).

Comptes	
211	Terrains
213	Constructions, aménagements
215	Matériels et outillages
218	Autres immobilisations corporelles : matériels de transport (compte 2182) ; matériels de bureau et informatique (compte 2183) ; mobiliers (compte 2184)

- **Les immobilisations financières**

Comptes	
261	Titres de participation : actions que l'entreprise acquiert pour contrôler ou influencer la société émettrice.
274	Prêts : prêts accordés par l'entreprise à ses filiales, associés salariés...
275	Dépôts et cautionnement : sommes versées à des créanciers à titre de garantie (caution, garantie...).

2. Déterminer le coût d'acquisition d'une immobilisation

Les immobilisations sont enregistrées dans un compte de la classe 2 à leur **coût d'acquisition**, pour déterminer cette valeur il faut prendre en compte les éléments suivants :

Valeur d'acquisition de l'immobilisation (Valeur brute au bilan)	=	Prix d'achat net HT (TTC si la TVA n'est pas récupérable)	+	Frais installation, de mise en service et d'acquisition
--	---	---	---	--

Coût d'acquisition d'une immobilisation	Prix d'achat net = Montant HT de l'immobilisation, - Remises commerciales (RRR), - Escompte de règlement, + Droits de douane et TVA non récupérable (la TVA sur les véhicules de tourisme n'est pas récupérable, elle doit être comprise dans le coût d'acquisition)
	+ Frais de transport, d'installation et de mise en service du bien. ⇨ Frais de livraison (transport), manutention, montage, ⇨ Coûts liés aux essais de fonctionnement, tests jusqu'à la mise en état d'utilisation, ⇨ Frais de préparation du site, de démolition nécessaire pour installer le bien, ⇨ Honoraires de professionnels tels que les architectes, géomètres, conseils... Les frais de formation du personnel constituent des charges. Ils ne doivent pas être inclus dans le coût d'acquisition de l'immobilisation.
	+ Frais d'acquisition (sur option) ⇨ Droits de mutation et frais d'actes (dont la carte grise d'un véhicule) ⇨ Honoraires de notaire, commissions d'intermédiaires

Exemple :

Technal SA 33000 Bordeaux		MBS 23 place de Charvin 38000 GRENOBLE	
Facture n° 810 Le 20/02/20xx		Coût d'acquisition de la machine	
Machine remplissage canettes X22	22 000.00	= Prix d'achat HT machine	22 000
Remise 10 %	- 2 200.00	- Remise 10 %	- 2 200
Frais installation, montage	500.00	+ Frais installation, montage	500
Tests machine	300.00	+ Tests machine	300
Frais de transport	600.00	+ Frais de transport	600
Formation sur site	400.00		
Montant HT	21 600.00	Coût d'acquisition HT	= 21 200
TVA 20 %	4 320.00		
TTC à payer	25 920.00	<i>Les frais de formation sont exclus du coût de l'immobilisation car ils constituent une charge.</i>	

Cas particuliers

- **Dérogation concernant les véhicules de transport.** Les véhicules peuvent être de 2 types :
 - **Les véhicules utilitaires** (camion, fourgonnette...). Ils ont la mention « VU » sur la carte grise. Ils sont enregistrés à leur valeur HT et la TVA est récupérable.
 - **Les véhicules de tourisme** ayant la mention « VP » sur la carte grise sont enregistrés à leur valeur TTC et la TVA n'est pas récupérable.

Le carburant facturé constitue une charge (compte 606 Achats non stockés de matières)

- **Les immobilisations fabriquées par l'entreprise** doivent être évaluées à leur coût de production.
- **Les biens acquis gratuitement** doivent être évalués au prix du marché.

3. Enregistrer des immobilisations en comptabilité

Exemple : enregistrement de la facture d'achat de la machine à remplir les canettes du 20/02/20xx du fournisseur Technal

Journal des achats ou des OD opérations diverses			Débit	Crédit
20/02/N	2154	Matériel et outillage (valeur d'acquisition)	21 200	
	44562	TVA déductible sur immobilisations (21 200 x 20 %)	4 240	
	628	Frais de formation du personnel	400	
	44566	TVA déductible, sur achats biens services (600 x 20 %)	80	
	404	Fournisseur d'immobilisations		25 440
	401	Fournisseur		480

Les avances et acomptes versés sur achats d'immobilisations sont enregistrées au débit du compte **238 acomptes versés sur immobilisations corporelles**. Il est soldé au crédit lors de l'enregistrement de la facture.

4. Gérer les immobilisations par composants

Un bien peut être constitué de plusieurs éléments dont les durées de vie ou les rythmes d'utilisation diffèrent, il faut alors évaluer chaque composant et les enregistrer dans des comptes séparés puis créer un plan d'amortissement propre à chacun.

Une entreprise achète un camion auquel elle ajoute une grue pour faciliter les déchargements.

- Le camion (tracteur) est acheté 30 000 € et il a une durée de vie estimée à 6 ans.
- la grue est achetée 40 000 € (30 000 € pour le prix de la grue et 10 000 € pour l'adaptation sur le camion). Sa durée de vie est estimée à 10 ans.



L'entreprise doit évaluer chaque composant de l'immobilisation et les traiter séparément :

	Tracteur	Grue
Valeur d'acquisition	30 000 € HT	40 000 € HT
Durée de vie	6 ans	10 ans

Les composants sont **enregistrés séparément** :

Journal des achats ou des OD opérations diverses			Débit	Crédit
Date	21821	Matériel de transport-tracteur	30 000	
	21812	Agencement et aménagement grue	40 000	
facture	44562	TVA déductible sur immobilisations (70 000 x 20 %)	14 000	
	404	Fournisseur d'immobilisations		84 000

5. Amortir les biens immobilisés

Le bilan doit présenter une image réaliste des éléments qui composent son patrimoine. Or chaque année les biens immobilisés (machine, véhicule, etc.) perdent de la valeur du fait de l'usure ou de l'obsolescence technologique. Les amortissements sont des charges calculées chaque année. Ils constatent cette dépréciation et diminuent leurs valeurs dans le bilan, pour que leurs évaluations soient plus réalistes.

Les amortissements concernent uniquement les immobilisations qui perdent de la valeur d'une année sur l'autre : brevets, logiciels, constructions, matériels, outillages, véhicules, mobilier... ce qui exclut les immobilisations qui ne perdent pas de valeur : fonds de commerce, terrain, droit au bail, participation...

L'amortissement constitue une charge (comptes 68) qui diminue le bénéfice de l'entreprise.

5.1. Modalités d'amortissement et durée de vie de l'immobilisation

Il existe principalement 3 méthodes d'amortissement : **linéaire**, **dégressif** et par **unité d'œuvre**. Quelle que soit la méthode retenue, l'entreprise doit commencer par évaluer la durée prévisionnelle d'utilisation du bien qui peut être estimée en années ou en unités d'œuvre.

- **Durée** : la perte de valeur est liée à la durée de vie du bien. L'administration fiscale communique des durées indicatives (voir ci-dessous).
- **Unités d'œuvres** : l'usure est proportionnelle au nombre de kilomètres parcourus pour un véhicule, au nombre de pièces fabriquées pour une machine, le nombre d'heures de fonctionnement d'un matériel, etc.

Durées proposées par l'administration fiscale			
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans	Mobilier de bureau	10 ans
Bâtiments industriels	15 à 20 ans	Matériels de bureau	5 à 10 ans
Matériels et outillages	5 à 10 ans	Matériel informatique	3 à 5 ans
Véhicules de tourisme	5 ans	Véhicules utilitaires, camions	4 ans

5.2. Amortissement linéaire

Dans cette méthode, on admet que le bien perd une valeur constante chaque année.

Exemple : machine à remplir des canettes,	Prix d'achat net HT	19 800,00
- Valeur acquisition : 21 200 €	Frais d'installation	500,00
- Date de l'achat : le 20/02/20xx,	Tests	300,00
- Date de mise en service dans le service production : le 15/04/20xx,	Frais de transport	600,00
- Durée d'utilisation prévisionnelle : 5 ans	Net HT	21 200,00
- Prix de revente estimé au terme des 5 ans : 2 000 €.	TVA 20 %	4 240,00
	TTC à payer	25 440,00

	Remarques	Calculs
Valeur d'acquisition		= 21 200 €
Valeur résiduelle	Prix de revente prévisible dans 5 ans	= 2 000 €
Base amortissement	Valeur d'acquisition – valeur résiduelle	= 21 200 - 2 000 = 19 200 €
Durée amortissement	Durée d'utilisation du bien	= 5 ans
Taux linéaire	= 1 / durée de vie du bien	= 1 / 5 ans = 20 % par an
Annuité entière	= Base x taux amortissement annuel	19 200 x 20 % = 3 840 €
1^{re} annuité et Dernière annuité	La 1 ^{ère} et la dernière annuité sont calculées prorata temporis (proportionnelle au temps passé dans l'entreprise à partir du jours de la mise en service.	1^{ère} annuité - Durée : du 15/4 au 31/12 = (8x30+15) = 255 jours - Annuité = 3 840 x 255 / 360 = 2 720 € Dernière annuité - Durée : du 31/12 au 15/4 = (3x30+15) = 105 jours - Annuité = 3 840 x 105 / 360 = 1 120 €

Tableau (ou plan) d'amortissement linéaire de la machine					
Date	Valeur acquisition	Base amortissable	Annuités	Annuités cumulés	Valeur nette comptable *
N	21 200,00	19 200,00	2 720,00	2 720,00	18 480,00
N+1	21 200,00	19 200,00	3 840,00	6 560,00	14 640,00
N+2	21 200,00	19 200,00	3 840,00	10 400,00	10 800,00
N+3	21 200,00	19 200,00	3 840,00	14 240,00	6 960,00
N+4	21 200,00	19 200,00	3 840,00	18 080,00	3 120,00
N+5	21 200,00	19 200,00	1 120,00	19 200,00	2 000,00

* Valeur nette comptable (VNC) = valeur acquisition – annuités cumulées

5.3. Amortissement en d'unités d'œuvre

La dépréciation est proportionnelle à l'utilisation qui est faite du bien. L'utilisation est exprimée en unité d'œuvre.

Exemple : machine à remplir des canettes, - Valeur acquisition : 21 200 € - Date de l'achat : le 20/02/20xx, - Date de mise en service dans le service production : le 15/04/20xx, - Durée d'utilisation prévisionnelle : 5 ans - Prix de revente estimé au terme des 5 ans : 2 000 €.						Prix d'achat net HT	19 800,00	
						Frais d'installation	500,00	
						Tests	300,00	
						Frais de transport	600,00	
						Net HT	21 200,00	
						TVA 20 %	4 240,00	
						TTC à payer	25 440,00	
Nombre d'heures prévisionnel d'utilisation de la machine sur 5 ans.	Exercices	N	N+1	N+2	N+3	N+4	N+5	Total
	Heures machine	500	1 300	1 500	1 500	900	300	6 000

	Remarques	Calculs
Valeur d'acquisition		= 21 200 €
Valeur résiduelle	Prix de revente prévisible dans 5 ans	= 2 000 €
Base amortissement	Valeur d'acquisition – valeur résiduelle	= 21 200 - 2 000 = 19 200 €
Durée amortissement	Durée d'utilisation du bien	5 ans
Taux linéaire	= 1 / durée de vie du bien	= 1 / 5 ans = 20 % par an
Calcul annuités	= Base amortissement x nombre heure machine de l'année / Nombre d'heure machine total	Année N = 19 200 x 500/6000 = 1 600 Année N+1 = 19 200 x 1 300/6000 = 4 160 Année N+2 = 19 200 x 1 500/6000 = 4 800 Année N+3 = 19 200 x 1 500/6000 = 4 800 Année N+4 = 19 200 x 900/6000 = 2 880 Année N+5 = 19 200 x 300/6000 = 960

Tableau (ou plan) d'amortissement en UO de la machine						
Date	Valeur acquisition	Base amortissement	Nbre UO	Annuités	Cumul amortissements	Valeur nette comptable
N	21 200,00	19 200,00	500	1 600,00	1 600,00	18 775,00
N+1	21 200,00	19 200,00	1 300	4 160,00	5 760,00	14 875,00
N+2	21 200,00	19 200,00	1 500	4 800,00	10 560,00	10 375,00
N+3	21 200,00	19 200,00	1 500	4 800,00	15 360,00	5 875,00
N+4	21 200,00	19 200,00	900	2 880,00	18 240,00	3 175,00
N+5	21 200,00	19 200,00	300	960,00	19 200,00	2 000,00

5.4. Amortissement dégressif

L'amortissement dégressif majorer les annuités les premières années. Il est plus conforme à la réalité, car un bien perd plus de valeurs au début qu'en fin de vie et il permet aux entreprises de bénéficier d'une déduction fiscale plus importante les premières années d'utilisation.

Le droit fiscal impose 3 conditions pour pouvoir l'utiliser :

- **Le bien doit être acquis neuf,**
- **La durée vie du bien doit être supérieure ou égal à 3 ans.**
- **Le bien ne doit pas faire l'objet d'une catégorie exclue du mode dégressif** (véhicules de tourisme, camionnettes de moins de 2 tonnes de charges utiles, matériels purement commerciaux, immeubles, etc.).

Exemple : machine à remplir des canettes, - Valeur acquisition : 21 200 € - Date de l'achat : le 20/02/20xx, - Date de mise en service dans le service production : le 15/04/20xx, - Durée d'utilisation prévisionnelle : 5 ans - Prix de revente estimé au terme des 5 ans : 2 000 €.	Prix d'achat net HT	19 800,00
	Frais d'installation	500,00
	Tests	300,00
	Frais de transport	600,00
	Net HT	21 200,00
	TVA 20 %	4 240,00
	TTC à payer	25 440,00

	Remarques	Calculs																		
Valeur d'acquisition		= 21 200 €																		
Valeur résiduelle	Prix de revente prévisible dans 5 ans	= 0 € (Le fisc n'autorise pas la déduction de la valeur résiduelle)																		
Base amortissement	Valeur d'acquisition – valeur résiduelle	= 21 200 - 2 000 = 19 200 €																		
Durée amortissement	Durée d'utilisation du bien	5 ans																		
Taux linéaire d'amortissement.	= 1 / durée de vie du bien	= 1 / 5 ans = 20 % par an																		
Taux linéaire	= taux linéaire x coefficient dégressif																			
	Durée vie du bien	Coéf. dégressif																		
	3 ou 4 ans	1,25																		
	5 ou 6 ans	1,75																		
	> à 6 ans	2,25																		
		= 20 % x 1,75 = 35 %																		
1^{re} annuité	La 1 ^{ère} annuité est calculée prorata temporis (proportionnelle au temps passé dans l'entreprise à partir du 1 ^{er} jour du mois de la mise en service.	1^{ère} annuité - Durée : du 01/4 au 31/12 = 9 mois - Annuité = 19 200 x 35 % x (9/12) = 5 040 €																		
Annuités normales	L'annuité est calculée en appliquant le taux dégressif à la valeur nette comptable du début de période.																			
Annuités de fin	Le calcul précédent ne permet d'aboutir à 0. Dès lors, pour arriver à zéro, il faut modifier le mode de calcul en cours de vie du bien. Lorsque le taux dégressif devient inférieur au taux linéaire obtenu en divisant 100 par le nombre d'année restant à amortir le taux à retenir est le plus important des 2	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Taux dégressif</th> <th>Taux linéaire sur fin de période</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>N+1</td> <td>35 %</td> <td>100/5 = 20 %</td> </tr> <tr> <td>N+2</td> <td>35 %</td> <td>100/4 = 25 %</td> </tr> <tr> <td>N+3</td> <td>35 %</td> <td>100/3 = 33,33 %</td> </tr> <tr> <td>N+4</td> <td>35 %</td> <td>100/2 = 50 %</td> </tr> <tr> <td>N+5</td> <td>35 %</td> <td>100/1 = 100 %</td> </tr> </tbody> </table>		Taux dégressif	Taux linéaire sur fin de période	N+1	35 %	100/5 = 20 %	N+2	35 %	100/4 = 25 %	N+3	35 %	100/3 = 33,33 %	N+4	35 %	100/2 = 50 %	N+5	35 %	100/1 = 100 %
			Taux dégressif	Taux linéaire sur fin de période																
		N+1	35 %	100/5 = 20 %																
		N+2	35 %	100/4 = 25 %																
		N+3	35 %	100/3 = 33,33 %																
		N+4	35 %	100/2 = 50 %																
N+5	35 %	100/1 = 100 %																		

Date	Base amortissement	Taux à appliquer	Annuités	Cumul amortissements	Valeur nette comptable
N	21 200,00	35 %	21200 x 35 % x (9 mois/12) = 5 565,00	5 565,00	15 635,00
N+1	15 635,00	35 %	15 635,00 x 35 % = 5 472,25	11 037,25	10 162,75
N+2	10 162,75	35 %	10 162,75 x 35 % = 3 556,69	14 594,21	6 605,79
N+3	6 605,79	50 %	6 605,79 x 50 % = 3 302,89	17 897,11	3 302,89
N+4	3 302,89	100 %	3 302,89 x 100 % = 3 302,89	21 200,00	0,00

La machine se déprécie de manière plus importante les trois premières années, puis à partir de N+3 l'amortissement devient constant.

6. Identifier les conséquences comptables des amortissements

6.1. Sur le bilan

L'immobilisation apparaît dans le bilan pour sa valeur brute d'acquisition et pour sa valeur nette. La différence provient de l'amortissement qui constate la dépréciation du bien depuis son acquisitions.

Valeur d'acquisition
du bien (valeur brute)

Amortissements
pratiqués depuis l'achat

Valeur nette
comptable

Déclaration souscrite en €		Exercice N, clos le : 31/12/20N			31/12/20N-1	
		Brut	Amortissements, provisions	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (I)		AA			0	
ACTIF IMMOBILISÉ*	Frais d'établissement*	AB			0	
	Frais de recherche et de développement*	AD			0	
	Concession, brevets et droits similaire	AF	7 800	3 700	4 100	
	Fonds commercial (1)	AH	4 000		4 000	
	Autres immobilisations incorporelles	AJ			0	
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL			0	
	Terrains	AN	30 000		30 000	
	Constructions	AP	142 500	68 700	73 800	
	Installations techniques, matériels et outillage industriels	AR	48 970	31 644	17 326	
	Autres immobilisations corporelles	AT	7 850	4 230	3 620	
Immobilisations en cours	AV			0		
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	AX			0		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évalués par mise en équivalence	CS			0	
	Autres participations	CU	1 700	200	1 500	
	Créances rattachées à des participations	BB			0	
	Autres titres immobilisés	BD			0	
	Prêts	BF	500		500	
	Autres immobilisations financières*	BH			0	
TOTAL (II)		BJ	243 320	108 474	134 846	0

6.2 Sur le compte de résultat

Les dotations annuelles d'amortissement sont enregistrées dans les comptes de charges (68x dotation aux amortissements). Ce sont des charges dites calculées qui ne sont pas déboursées.

Elles diminuent le résultat et donc les impôts à payer par l'entreprise.

7. Fiches outils Excel : Fonctions financières

7.1. Amortissement linéaire d'une immobilisation

- **Fonction : AMOLIN**

Syntaxe : **=AMORLIN(Coût_achat;VNC_fin_période;durée)**

Calcule l'annuité d'un amortissement linéaire, sans prendre en compte le prorata temporis

- **VNC_fin_période** : représente la valeur résiduelle du bien au terme de l'amortissement.

- **Durée** : représente le nombre de périodes pendant lequel le bien est amorti (aussi appelée durée de vie utile du bien).

- **Fonction : AMOLINC**

Syntaxe : **=AMORLINC(Coût_achat;Date_achat;Date_fin_exercice;VNC_fin_période;Durée_amt;Taux_amt;Base)**

Calcule la 1^{re} annuité d'amortissement linéaire prorata temporis. Cette annuité doit être retirée de l'annuité calculée par AMORLIN.

- **Taux_amt** : représente le taux d'amortissement.
- **Base** : représente la base annuelle à utiliser.

- Codes Base annuelle
 0 360 jours (méthode NASD).
 1 Réelle
 3 365 jours par an
 4 360 jours par an

Exemple illustré :

A	B	C	D	
Tableau d'amortissement linéaire immobilisation				
1	Réf.	CT7877AT	Désignation Citroëne C6	
2	Prix d'achat HT	48 100,00 €		
3	Date achat	23/02/2016		
4	Date fin exercice	31/12/2016		
5	Valeur résiduelle	- €	Valeur à amortir 48 100,00 €	
6	Durée	5		
7	Taux	20%		
8	Base de calcul	4		
9	Annuité	9 620,00 €		
10				
Périodes	VNC Début période	Amortissement	VNC fin de période	
11				
12	2016	48 100,00 €	8 203,72 €	39 896,28 €
13	2017	39 896,28 €	9 620,00 €	30 276,28 €
14	2018	30 276,28 €	9 620,00 €	20 656,28 €
15	2019	20 656,28 €	9 620,00 €	11 036,28 €
16	2020	11 036,28 €	9 620,00 €	1 416,28 €
17	2021	1 416,28 €	1 416,28 €	0,00 €

A	B	C	D	
Tableau d'amortissement linéaire immobilisation				
1	Réf.	CT7877AT	Désignation Citroëne C6	
2	Prix d'achat HT	48100		
3	Date achat	42423		
4	Date fin exercice	42735		
5	Valeur résiduelle	0	Valeur à amortir =B3-B6	
6	Durée	5		
7	Taux	=1/B7		
8	Base de calcul	4		
9	Annuité	=AMORLIN(B3;B6;B7)		
10				
Périodes	VNC Début période	Amortissement	VNC fin de période	
11				
12	2016	=B3	=B10-AMORLINC(B3;B4;B5;B6;B7;B8;B9)	=B12-C12
13	2017	=D12	=B\$10	=D12-C13
14	2018	=D13	=B\$10	=D13-C14
15	2019	=D14	=B\$10	=D14-C15
16	2020	=D15	=B\$10	=D15-C16
17	2021	=D16	=B17	=D16-C17

7.2. Amortissement dégressif d'une immobilisation

- **Fonction : VDB**

Syntaxe : =VDB(coût_achat;valeur_rés;durée;période_début;période_fin;facteur;valeur_log)

Calcule l'amortissement d'un bien en utilisant la méthode de l'amortissement dégressif avec changement de taux en fin de période et valeur résiduelle.

- **valeur_rés** = valeur résiduelle en fin d'amortissement,
- **durée** = durée de vie utile du bien,
- **période_début** = n° de la 1^{re} période
- **période_fin** = n° de la période suivante
- **facteur** = taux de l'amortissement dégressif. La valeur par défaut est 2 (méthode de l'amortissement dégressif à taux double). Modifier sa valeur si vous ne souhaitez pas utiliser la méthode de l'amortissement dégressif à taux double.
- **valeur_log** = Vrai ou Faux, indique s'il faut utiliser l'amortissement linéaire lorsqu'il est > à celui obtenu par l'amortissement dégressif. (VRAI => n'applique pas l'amortissement linéaire, FAUX => amortissement linéaire)

A	B	C	D	
Tableau d'amortissement dégressif immobilisation				
1	Réf.	CT7877AT	Désignation Citroëne C6	
2				
3	Prix achat TTC	57 720,00 €	Valeur résiduelle 0	
4	TVA	9 620,00 €	Durée 5	
5	Prix d'achat HT	48 100,00 €	Taux 20%	
6				
7				
Périodes	VNC Début période	Amortissement	VNC fin de période	
8				
9	1	48 100,00 €	19 240,00 €	28 860,00 €
10	2	28 860,00 €	11 544,00 €	17 316,00 €
11	3	17 316,00 €	6 926,40 €	10 389,60 €
12	4	10 389,60 €	5 194,80 €	5 194,80 €
13	5	5 194,80 €	5 194,80 €	0,00 €

A	B	C	D	
Tableau d'amortissement dégressif immobilisation				
1	Réf.	CT7877AT	Désignation Citroëne C6	
2				
3	Prix achat TTC	=B6+B5	Valeur résiduelle 0	
4	TVA	=B6*0,2	Durée 5	
5	Prix d'achat HT	48100	Taux =1/D5	
6				
7				
Périodes	VNC Début période	Amortissement	VNC fin de période	
8				
9	1	=B6-D4	=VDB(\$B\$6;\$D\$4;\$D\$5;A9-1;A9;2;FAUX)	=B9-C9
10	=A9+1	=D9	=VDB(\$B\$6;\$D\$4;\$D\$5;A10-1;A10;2;FAUX)	=B10-C10
11	=A10+1	=D10	=VDB(\$B\$6;\$D\$4;\$D\$5;A11-1;A11;2;FAUX)	=B11-C11
12	=A11+1	=D11	=VDB(\$B\$6;\$D\$4;\$D\$5;A12-1;A12;2;FAUX)	=B12-C12
13	=A12+1	=D12	=VDB(\$B\$6;\$D\$4;\$D\$5;A13-1;A13;2;FAUX)	=B13-C13

Chapitre 12 - Gérer les immobilisations			
Bilan de compétences			
Compétences	Non acquis	Partiellement acquis	Acquis
Je sais différencier une charge d'une immobilisation	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je connais les caractéristiques d'une immobilisation	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais définir une immobilisation incorporelle	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais définir une immobilisation corporelle	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais définir une immobilisation financière	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais calculer le coût d'acquisition d'une immobilisation	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je connais le seuil fiscal d'une immobilisation	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais enregistrer une immobilisation en comptabilité	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais définir une immobilisation par composant	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais calculer le coût d'une immobilisation par composant	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais paramétrer la gestion des immobilisations	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais paramétrer un amortissement linéaire	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais paramétrer un amortissement dégressif	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais paramétrer un amortissement par unité d'œuvre	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je sais différencier une immobilisation d'une charge	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Je connais les conditions d'utilisation des modes d'amortissement	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>