

Dossier 2 :

Immobilisations corporelles et incorporelles

QCM

Question 1

Terminer
Non noté
☑ Marquer la question

Lesquels des éléments suivants sont inclus sur option dans le coût d'acquisition d'une immobilisation ?

Veillez choisir au moins une réponse :

- a. Coûts de démantèlement
- b. Frais de port
- c. Frais d'actes
- d. Escompte de règlement
- e. Prix d'achat
- f. Coûts des emprunts
- g. Aucune réponse ne convient. (ARNC)

Votre réponse est partiellement correcte.

Les réponses correctes sont :

Frais d'actes,

Coûts des emprunts

[Tenter une autre question semblable](#)

Question 2

Terminer
Non noté
☑ Marquer la question

Selon le PCG, le point de départ de l'amortissement d'une immobilisation acquise est :

Veillez choisir une réponse :

- a. La date de facturation
- b. La date à laquelle la commande a été passée
- c. La date de mise en service
- d. Le dernier jour du mois de la livraison
- e. Le premier jour du mois de mise en service

Sauf pour les logiciels.

Votre réponse est correcte.

La réponse correcte est :

La date de mise en service

[Tenter une autre question semblable](#)

Question 3

Terminer
Non noté
☑ Marquer la question

Quelles sont les immobilisations qui ne sont pas amortissables dans la liste suivante ?

Veillez choisir au moins une réponse :

- a. Logiciel
- b. Fonds commercial
- c. Machine
- d. Construction
- e. Terrain
- f. Brevet
- g. ARNC

Votre réponse est partiellement correcte.

Les réponses correctes sont :

Fonds commercial,

Terrain

[Tenter une autre question semblable](#)

Question 4

Terminer
Non noté
☑ Marquer la question

En principe, les entreprises amortissent leurs actifs sur

Veillez choisir une réponse :

- a. Une durée conforme aux usages de la profession
- b. La durée d'utilisation prévue de l'actif
- c. La durée de vie du bien
- d. ARNC

Votre réponse est correcte.

La réponse correcte est :

La durée d'utilisation prévue de l'actif

[Tenter une autre question semblable](#)

Question 5

Terminer

Non noté

🚩 Marquer la question

Quel est l'élément qui peut être comptabilisé comme un composant sur option ?

Veuillez choisir une réponse :

- a. Les frais d'entretien du véhicule
- b. Les dépenses de révisions importantes et planifiées
- c. Les frais d'essence
- d. Le salaire du chauffeur du véhicule lié par un contrat de travail à l'entreprise
- e. ARNC

Votre réponse est correcte.

La réponse correcte est :

Les dépenses de révisions importantes et planifiées

Tenter une autre question semblable

Question 6

Terminer

Non noté

🚩 Marquer la question

En principe, le test de dépréciation est effectué

Veuillez choisir une réponse :

- a. Systématiquement à chaque clôture
- b. Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur à la clôture
- c. Sur option
- d. En cas de bénéfices importants
- e. ARNC

Votre réponse est correcte.

/!\ Dans le cas particulier (ce n'est pas le principe général) des fonds commerciaux dont la durée d'utilisation est non limitée, un test de dépréciation est réalisé au moins une fois par exercice, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur.

La réponse correcte est :

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur à la clôture

Tenter une autre question semblable

Question 7

Terminer

Non noté

🚩 Marquer la question

Par définition, la valeur actuelle est égale

Veuillez choisir une réponse :

- a. Au minimum entre la valeur d'usage et la valeur vénale
- b. À la valeur vénale
- c. À la valeur nette comptable
- d. À la valeur d'usage
- e. Au maximum entre la valeur d'usage et la valeur comptable
- f. Au maximum entre la valeur comptable et la valeur vénale
- g. ARNC

Votre réponse est correcte.

Le PCG définit la valeur actuelle comme la valeur la plus élevée de la valeur vénale ou de la valeur d'usage.

La réponse correcte est :

ARNC

Tenter une autre question semblable

Question 8

Terminer

Non noté

🚩 Marquer la question

Le 1er janvier N, la société OMEGA acquiert et met en service une machine de découpe industrielle pour un coût d'acquisition total de 48 000 € HT (TVA au taux normal de 20 %). OMEGA prévoit d'utiliser cette machine régulièrement dans le temps sur une durée de 4 ans. À l'issue de cette utilisation, la machine n'aura plus aucune valeur.

Quelle est la valeur nette comptable à la fin de l'année N+2 ?

Veuillez choisir une réponse :

- a. 12 000 €
- b. 24 000 €
- c. 36 000 €
- d. 48 000 €
- e. ARNC

Votre réponse est correcte.

TVA déductible et pas de valeur résiduelle -> base amortissable = 48 000 €

Utilisation régulière dans le temps -> amortissement linéaire

Durée d'utilisation de 4 ans -> taux d'amortissement = $1 / 4 = 25 \%$

N+2 est la troisième année d'utilisation.

La réponse correcte est :

12 000 €

Tenter une autre question semblable

Exercice 1 : FUTURAVENIR – Acquisition d’immobilisation corporelle

1) *À compter de quelle date les coûts commencent-ils à être attribués au coût d’acquisition de l’immobilisation ?*

Article 213-1 PCG : « Les coûts sont attribués au coût de l’immobilisation à compter de la **date à laquelle la direction a pris la décision de l’acquérir** [...] et démontre qu’elle générera des avantages économiques futurs ».

Les coûts commencent à être attribués au coût d’acquisition de l’immobilisation à compter du 30 janvier.

2) *À quelle date les coûts cessent-ils d’être attribués au coût de l’immobilisation ?*

Les coûts cessent d’être activés quand **l’immobilisation corporelle est en place et en état de fonctionner selon l’utilisation prévue par la direction**. Ils cessent donc d’être attribués au coût d’acquisition le 10 avril. (**Art 213-12**)

3) *À quelle date commence l’amortissement comptable de l’immobilisation ?*

L’amortissement d’une immobilisation commence à **partir de sa mise en service**. Donc elle commence le 15 avril. (**Art 214-12**)

4) *Calculez le coût d’acquisition de cet outillage industriel en sachant que FUTURAVENIR choisit de façon constante les règles et options lui permettant de bénéficier le plus rapidement possible de déductions fiscales.*

Coût d’acquisition = Prix d’achat + droits de douanes + frais de transport + frais d’installation
= 120000 + 5000 + 10000 + 600 = 135 600

5) *Si vous n’incluez pas certains éléments dans le coût d’acquisition de l’immobilisation, expliquez pourquoi.*

Les éléments exclus du coût d’acquisition de l’immobilisation sont : (coût d’acquisition = prix d’achat + frais accessoires)

- Les commissions qui se font sur option (l’entreprise préfère la déduction immédiate & choisit le partage en charge plutôt que l’activation)
- Les frais de formation : ils ne sont pas certains des avantages économiques futures.
- Les études préalables : elles sont antérieures à la période d’attribution des coûts.

Exercice 2 : SOLUNCINFO – Création d’un logiciel

1) *Calculez, en justifiant, le coût de production de ce logiciel-mère.*

Coût de production du logiciel = Coût de conception + coût de la programmation + coût de la réalisation des tests et essais + coût de la documentation technique
= 2700 + 7000 + 4000 + 4800 = 18 500

2) *Enregistrez les écritures nécessaires concernant ce logiciel-mère, pour l’année N, dans le journal de SOLUNCINFO.*

01/10/N			
205	Logiciels	18 500	
721	Production immobilisée/Création du logiciel <i>Achat du logiciel</i>		18 500
32/12/N			
681	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	925	
280	Amortissement du logiciel <i>(18500*1/5*3/12)</i> <i>Amortissement du logiciel</i>		925

3/12 : octobre à décembre ; 1/5 : amortissement sur 5 ans

Exercice 3 : BOBBICAB – Acquisition et amortissement

1) Déterminez le coût d'acquisition du matériel industriel.

Prix d'achat = 100 000 – 10 000 – 3 600 = 86 400€

Coûts directement attribuables = 2 000 + 1 600 = 3 600€

Coût d'acquisition = prix d'achat + coûts directement attribuables = 86 400 + 3 600 = 90 000€ HT

Total TTC = 90 000 + 18 000 = 108 000

2) Enregistrez dans le journal les écritures de juillet N pour l'acquisition du matériel.

12/07/N			
215	ITMOI	90 000	
44562	TVA immo	18 000	
404	FNR immo		88 000
238	Avances & acomptes versés sur immo corp <i>Acquisition immo facture N-340</i>		20 000
12/07/N			
404	FNR immo	17 600	
512	Banque <i>Paiement au comptant 20%</i>		17 600
27/07/N			
404	FNR immo	70 400	
512	Banque <i>Règlement du solde FNR</i>		70 400

3) Établissez le tableau d'amortissement du matériel, puis enregistrez les écritures d'amortissement dans le journal le 31/12/N et le 31/12/N+4.

Exercice	Base	Taux	Dotation	Amortissement	VNC
N	90 000	0,25*(18+150)/360	10 500	10 500	79 500
N+1	90 000	0,25	22 500	33 000	57 000
N+2	90 000	0,25	22 500	55 500	34 500
N+3	90 000	0,25	22 500	78 000	12 000

N+4	90 000	0,25*192/360	12 000	90 000	0
-----	--------	--------------	--------	--------	---

31/12/N					
681	281	DADP charges d'exploitation Amort immo corp <i>Amort matériel info</i>	10 500		10 500
31/12/N+4					
681	281	DADP charges d'exploitation Amort immo corp <i>Amortissement N+4</i>	12 000		12 000

4) Le directeur comptable est intéressé par l'amortissement dégressif fiscal. En considérant que la durée fiscale d'amortissement est de 4 ans, établissez les tableaux d'amortissements dégressif fiscal et dérogatoire, puis complétez les écritures précédentes dans l'hypothèse où cet amortissement fiscal serait retenu.

Exercice	Base	Taux	Dotation	Amortissement	VNC
N	90 000	0,25*1,25*6/12	14 063	14 063	75 937
N+1	75 937	1/3 (=33,33%)	25 312	39 375	50 625
N+2	50 625	0,5	25 313	64 688	25 312
N+3	23 312	1	25 312	90 000	0

On bascule en linéaire en N+1 car le taux devient supérieur au dégressif (0,3333>0,3125)

Exercice	Dotation éco	Dotation fiscale	Dota° aux amort dérogatoire	Reprise sur amort
N	10 500	14 063	3563	
N+1	22 500	25 312	2 812	
N+2	22 500	25 312	2 813	
N+3	22 500	25 312	2 812	
N+4	12 000			12 000

Dotation économique = dotation de l'amortissement linéaire.

Dotation fiscale = dotation de l'amortissement dégressif. (Il est extra-comptable dans l'IAS)

Dotation d'amortissement dérogatoire = pour équilibrer = différence des amortissements (= dotation comptable)

Avantage fiscale = gain de temps (pas d'argent)

31/12/N					
687	145	DADP charges exceptionnelles Amort dérogatoires <i>Amort dérogatoire</i>	3 563		3 563
31/12/N+4					
145	787	Amort dérogatoires Reprise sur déprécia° & provi° <i>Reprise sur amort.</i>	12 000		12 000

Nb : La reprise est un PRODUIT.

5) Si l'amortissement dégressif fiscal était retenu, quels seraient la valeur nette comptable de la machine et le solde du compte « Amortissements dérogatoires » fin N+1 ?

Amort dégressif fiscal ☒ on peut passer que en faisant la diff entre amort dégressif et linéaire. N'EST PAS COMPTABLE. VNC ne change pas pcq amort dérogatoire est en 145 on le constate au passif ce sont des calculs à part.

☒VNC = 57 000 (cf 1^{er} tableau)

6) D'autres modes d'amortissement pourraient être envisagés, même s'ils n'ont pas été retenus. Le directeur comptable vous demande d'établir les tableaux d'amortissement pour les hypothèses suivantes :

a. Le matériel est utilisé régulièrement dans le temps pendant 3 ans et revendu pour 9 000 € (nets des coûts de sortie)

Exercice	Base	Taux	Dotation	Amortissement	Valeur Brute	VNC (VB-amort)
N	81 000	1/3*168/360	12 600	12 600	90 000	77 400 (90000-12000)
N+1	81 000	1/3	27 000	32 600	90 000	50 400
N+2	81 000	1/3	27 000	66 600	90 000	23 400
N+3	81 000	1/3*192/360	14 400	81 000	90 000	9 000 = VR

Utilisation régulière pendant 3 ans ☒ taux = $\frac{1}{3}$

Base = coût d'acquisition – valeur résiduelle = 90 000 – 9 000* = 81 000

*La valeur de revente au bout de 4 ans est de 9000. (elle ne vaut pas 0 à la fin de l'amortissement)

VNC = coût d'acquisition – amortissements

b. Le matériel est utilisé régulièrement dans le temps pendant 4 ans, après quoi il n'aura plus aucune valeur. Un élément mécanique (15 000 €) devra être remplacé au bout de 2 ans.

Exercice	Base	Taux	Dotation	Amortissement	VNC
N	75 000	25%*168/360	8 750	8 750	66 250
N+1	75 000	0,25	18 750	27 500	47 500
N+2	75 000	0,25	18 750	46 250	28 750
N+3	75 000	0,25	18 750	65 000	10 000
N+4	75 000	0,25*192/360	10 000	75 000	0

Utilisation régulière pendant 4 ans ☒ taux = 0,25

Base = 90 000 - 15 000 = 75 000

Amort structure = 75 000/4 = 18 750 par an pdt 4 ans

Exercice	Base	Taux	Dotation	Amortissement	VNC
N	15 000	50%*168/360	3 500	3 500	11 500
N+1	15 000	0,5	7 500	11 000	4 000
N+2	15 000	0,5*192/360	4 000	15 000	0

Élément mécanique = 15 000€

Taux = 50% (remplacé au bout de 2 ans)

Amort composant 1^{er} catégorie = 15000/2 = 7500 tous les ans

1 renouvellement donc 7500€ par an pendant 4 ans.

On a deux durées d'amortissement différentes \Rightarrow décomposition, 2 plans d'amortissement différents.
 Ex : dans les compagnies aériennes, les composantes d'un avion n'ont pas la même durée de vie.

Nb : En fonction de sa situation tt en respectant les normes comptables, si la situation de l'activité est difficile, il est plus judicieux d'amortir + longtemps.

Exercice 4 : BOBICAB – Dépréciation et cession

1) *Rappelez les différences entre dépréciation et amortissement (économiquement justifié).*

Amortissement = prise en compte d'une perte de la valeur prévisible liée à l'utilisation, estimé à priori. En principe, elle n'est pas prévisible.

Dépréciation = constatation d'une perte de valeur (en sus de l'amortissement le cas échéant), estimé à posteriori. En principe, elle est prévisible.

Nb : valeur vénale = valeur du marché

2) *Présentez le tableau d'amortissement prenant en considération la dépréciation.*

Exercice	Base	Taux	Dota°	Amort	Déprécia°	VNC
N	90 000	25%*168/360	10 500	10 500		79 500
N+1	90 000	0,25	22 500	33 000		57 000
N+2	90 000	0,25	22 500	55 500	4 500 ⁽¹⁾	30 000
N+3	90 000	360 / (360+192)* ⁽²⁾	19 565	75 065		10 435
N+4	90 000	192 / (360+192)* ⁽³⁾	10 435	85 500		

VNC avant dépréciation fin N+2 = 34 500€

VA fin N+2= MAX (valeur vénale ; valeur d'usage) = MAX (25 000 ; 30 000) = 30 000

(1) Dépréciation : 34 500 – 30 000= 4 500

(2) En N+3, il reste 1 an et 192 jours \Rightarrow 360 + 192 = 552 \Rightarrow Taux : $\frac{1}{552}$ * 360

(3) Il reste 192 jours \Rightarrow $\frac{1}{552}$ * 192

3) *Enregistrez dans le journal les écritures du 31/12/N+2.*

31/12/N+2				
6876	291	Dotation dépréciation exceptionnel Dépréciation exceptionnelle <i>Dotation dépréciation exceptionnelle</i>	4 500	4500
681	281	DADP charges d'exploitation Amort immo corp <i>Amortissement du matériel industriel</i>	22 500	22 500

4) Enregistrez les écritures de la cession dans le journal.

30/06/N+3				
462	44571 775	Créances sur cessions d'immo TVA collectée Produits des cessions d'éléments d'actif <i>Vente d'un matériel industriel au client</i>	24 000	4 000 20 000
681	281	DADP charges d'exploitation Amort des immo corporelles <i>Complément d'amort jusqu'au 30/06</i>	9 783	9 783
675	281	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés (34500-9783) Amort des immo corp (55500+9783) Matériel industriel <i>Sortie du patrimoine du matériel industriel cédé</i>	24 717 65 283	90 000
291	7876	Dépréciation des immo corp Reprises sur dépréciations exceptionnelles <i>Reprise de la dépréciation du matériel devenue sans objet</i>	4 500	4 500

*65 283 = 55 500 (amort N+2) + 9783 (moitié de l'amort de N+3)

** 24 717 = 34 500 (amort N+2 avant dépréciation) – 9783 (moitié de l'amort de N+3)

5) Présentez les éléments relatifs au matériel industriel qui apparaissent à l'actif du bilan au 31/12/N+1, au 31/12/N+2 et au 31/12/N+3 en utilisant le modèle suivant.

	N+1			N
	Brut	Amort. & Dépréciation	Net	
Immo corp	90 000	33 000	57 000	79 500

	N+2			N+1
	Brut	A&D	Net	
Immo corp	90 000	60 000	30 000	57 000

	N+3			N+2
	Brut	A&D	Net	
Immo corp	0	0	0	30 000

6) *Indiquez les impacts des écritures enregistrées sur le compte de résultat, en précisant les soldes intermédiaires qui changent, et sur le tableau des flux de trésorerie.*

Les soldes intermédiaires :

- La **dépréciation** n'a pas d'impact sur le tableau des flux de trésorerie. La dotation aux dépréciations est une charge qui diminue le résultat exceptionnel et le résultat.
- L'**amortissement** n'influe pas le tableau des flux de trésorerie. Les dotations aux amortissements sont des charges qui diminuent le résultat d'exploitation, le résultat courant et le résultat.
- La **reprise** est un produit qui augmente le résultat
- La **valeur comptable des actifs cédés** diminue le résultat exceptionnel et le résultat.
- Le **produit de cession** des actifs augmente le résultat exceptionnel