

## Thème 1 – Appliquer les règles comptables

### Chapitre 6 - Le processus d'investissement

#### Synthèse

#### 1. L'acquisition d'une immobilisation corporelle

##### 1.1. Distinction entre une immobilisation et une charge

Une immobilisation corporelle est un actif physique détenu :

- D'une valeur supérieure à 500 € HT,
- D'une durée de vie de plus d'un an (au-delà d'un exercice comptable),
- Peut-être utilisée plusieurs fois,
- Génère des avantages économiques futurs

Une charge, contrairement à une immobilisation, est consommée sur un seul exercice.

Le coût d'acquisition d'une immobilisation corporelle est constitué de :

- Prix d'achat HT de l'immobilisation,
- Déduction des réductions (remises, rabais)
- Plus tous les coûts permettant de mettre l'immobilisation en état de fonctionner (frais d'installation, frais de port...)

Les entreprises peuvent comptabiliser en charges immédiatement déductibles les acquisitions de biens (petit matériel et outillage, petit matériel de bureau, logiciel) dont la valeur unitaire hors taxes n'excède pas 500,00 €.

Exemple : acquisition d'un ordinateur de 2 000 € HT – Frais de transport 200 € HT. Date 15.10.N

Coût d'acquisition :  $2\,000 + 200 = 2\,400$  €.

##### 1.2. Comptabilisation de l'acquisition d'une immobilisation corporelle

21xx		Immobilisation corporelle	Coût d'acquisition	
44562		TVA déductible sur immobilisations	TVA	
404		Fournisseurs d'immobilisations <i>Fact. n° xxx du fourn. : immobilisation X</i>		Net à payer TTC

Exemple :

2183	Ordinateur	2 400
44562	TVA déductible sur immobilisations	480
404	Fournisseurs d'immobilisations <i>Fact. n° xxx du fourn. : immobilisation X</i>	2 880

## 2. Amortissement d'une immobilisation corporelle

### 2.1. Amortissement linéaire et non linéaire

L'amortissement d'un actif est la répartition systématique de son montant amortissable en fonction de son utilisation (en utilisant la machine, celle-ci va perdre de la valeur. L'amortissement correspond à une charge qui va venir réduire la valeur initiale de l'immobilisation).

Il existe 2 types d'amortissement :

- **1<sup>er</sup> : l'amortissement linéaire**

Par définition, l'amortissement linéaire répartit de manière égale la valeur d'un bien sur **sa durée de vie**.

Calcul :

Exemple : Acquisition d'un véhicule : 10 000 € HT – On compte l'utiliser 10 ans. Acquisition le 1<sup>er</sup> janvier.

Bien :	Véhicule		
Coût :	10 000	Mode d'amortissement :	Linéaire
Date :	01/01/2019	Date de mise en service :	01/01/2019
Nombre d'année :	4		

Années	Base amortissement	Amortissement	Valeur nette comptable
2019	10 000 (1)	2500 (2)	7 500 (3)
2020	10 000	2500	5 000
2021	10 000	2500	2 500
2022	10 000	2500	0

(1) Base amortissement = coût d'acquisition

(2) Le calcul d'un amortissement linéaire = coût d'acquisition / durée d'amortissement (10 000 / 4 = 2 500€)

(3) Valeur nette comptable (VNC) = Base amortissement – la somme des amortissements passés

Attention, si l'immobilisation corporelle est acquise en cours d'exercice comptable (exemple le 1<sup>er</sup> mars), le premier et le dernier amortissement se calculent « prorata temporis » (c'est-à-dire proportionnel au temps).

- Pour la première ligne du plan d'amortissement, le « prorata temporis » correspond à la durée entre la date de mise en service et la date d'inventaire.
- Pour la dernière ligne du plan d'amortissement, le « prorata temporis » correspond à la durée entre le premier jour du dernier exercice comptable et le dernier jour de la durée d'utilisation.

**Exemple : acquisition le 01/03/2019**

Années	Base amortissement	Amortissement	Valeur nette comptable
2019	10 000	2083 (1)	7 917
2020	10 000	2500	5 417
2021	10 000	2500	2 917
2022	10 000	2500	417
2023	10000	417 (2)	0

(1)  $10\,000 / 4 * 10/12$  (du 1er mars au 31 décembre, il y a 10 mois)

(2)  $10\,000 / 4 * 2/12$  ( du 1 er janvier, au 1er mars , il y a 2 mois)

- **2<sup>ème</sup> : l'amortissement non linéaire (par unité d'œuvre)**

Par définition, l'amortissement non linéaire consiste à calculer la perte de valeur d'un bien en fonction des conditions prévues de son exploitation (en fonction du rythme de consommation / d'utilisation du bien).

Calcul :

Nombre de kilomètres prévus :

2019	<b>10000</b>
2020	<b>20000</b>
2021	18000
2022	12000
Total	60000

Années	Base amortissement	Amortissement	Valeur nette comptable
2019	10 000	1667 (1)	8 333
2020	10 000	3333 (2)	5 000
2021	10 000	3000	2 000
2022	10 000	2000	0

**Le calcul d'un amortissement non linéaire**

Amortissement non linéaire = **coût d'acquisition × nombre d'unités d'œuvre consommées / total des unités d'œuvre**

(1) 10 000 \* 10 000 / 60 000

(2) 10 000 \* 20 000 / 60 000

2.2. Comptabilisation de l'écriture de l'amortissement (à faire chaque année) :

**Amortissement**

		Date de clôture			
681		281	Dotation aux amortissements Amortissement immobilisation corporelle <i>Dotation aux amortissements en N</i>	Dotation N	Dotation N

Suite de l'exemple :

		31.12.2019			
681		281	Dotation aux amortissements Amortissement immobilisation corporelle <i>Dotation aux amortissements en N</i>	1 667	1 667

3. La cession d'une immobilisation corporelle

Cession d'une immobilisation = vente d'une immobilisation

462		<b>757</b>	Créance sur cession d'immobilisation Produits de cession des éléments d'actif TVA collectée <i>Cession de l'immobilisation Y</i>	Montant TTC		Montant HT
		44571				TVA
512		462	Banque Créance sur cession d'immobilisation <i>Chèque n° xxx de AAA</i>	Montant en-caissé		Montant en-caissé