

COMPTABILITÉ FINANCIÈRE A1 A2

MODULE 2 : les opérations courantes

Chapitre 4 : La taxe sur la valeur ajoutée

Chapitre 5 : Les achats et les ventes

Chapitre 6 : Les charges de personnel

Chapitre 7 : Les amortissements

Chapitre 8 : Les acquisitions d'éléments d'actifs (Elève)

Chapitre 9 : Les règlements

Chapitre 10 : L'état de rapprochement bancaire

PLAN DU Chapitre 8 : LES ACQUISITIONS D'ÉLÉMENTS D'ACTIF

INTRODUCTION

I LES ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

1°) Typologie des immobilisations incorporelles et corporelles

2°) Règles d'évaluation

3°) Comptabilisation

- a) Comptabilisation des immobilisations incorporelles et corporelles acquises à titre onéreux
- b) Comptabilisation des immobilisations incorporelles et corporelles produites par l'entreprise
- c) Comptabilisation des immobilisations incorporelles et corporelles reçues à titre gratuit

II LES ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

1°) Typologie des immobilisations financières

2°) Règles d'évaluation

3°) Comptabilisation

III LES ACQUISITIONS DE VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT (VMP)

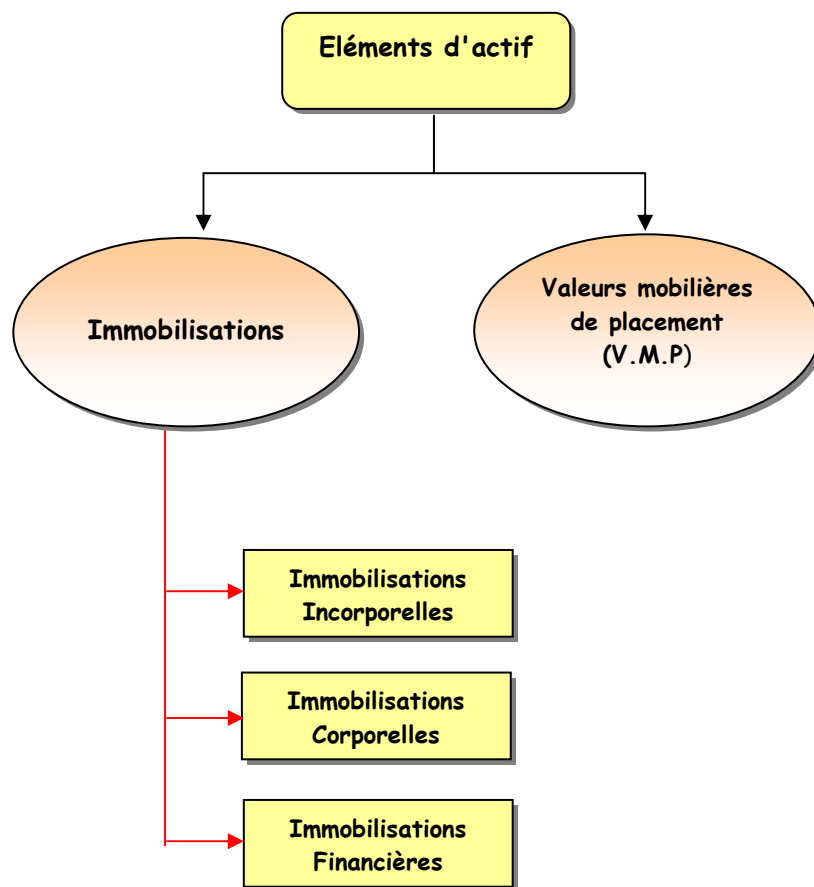
1°) Typologie des VMP

2°) Évaluation

3°) Comptabilisation

CHAPITRE 7 : LES ACQUISITIONS D'ÉLÉMENTS D'ACTIF

En dehors des stocks, des créances d'exploitation et hors exploitation et des disponibilités, le schéma ci-dessous résume les principaux éléments d'actif qui peuvent être inscrits au patrimoine de l'entreprise.



Les immobilisations concourent à la production de biens ou services pendant plusieurs exercices ; elles constituent un investissement.

I LES ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont destinées à servir de façon durable à l'activité de l'entreprise.

1°) Typologie des immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont des éléments immatériels :

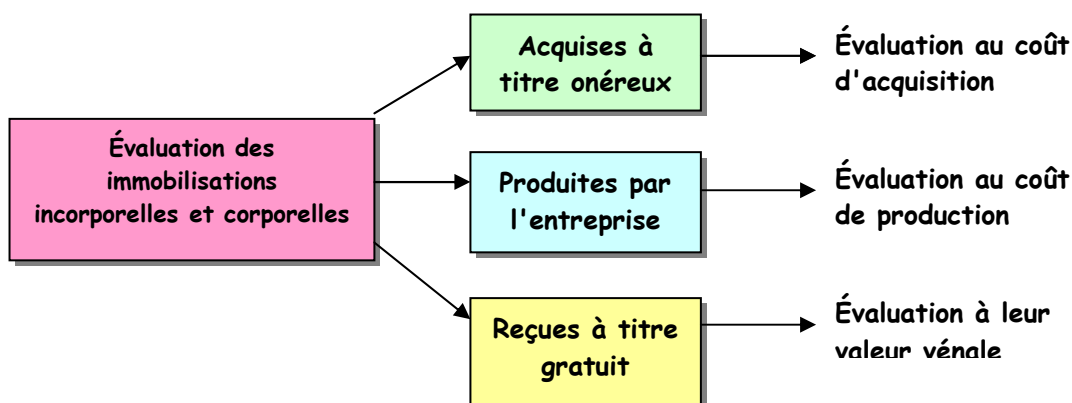
| TYPOLOGIE DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | |
|---|--|
| Compte | Éléments constitutifs |
| 201 Frais d'établissement | Frais de constitution, frais de premier établissement (publicité prospection), frais d'augmentation de capital. <i>Il s'agit en fait de charges qui sont assimilées fictivement à un emploi durable pour permettre leur étalement sur plusieurs exercices.</i> |
| 203 Frais de recherche et de développement | Frais de recherche autres que les frais de recherche fondamentale et sous la double condition qu'ils correspondent à des projets nettement individualisés et ayant de sérieuses chances de réussite technique et de rentabilité commerciale. <i>Il s'agit également de charges qui sont assimilées fictivement à un emploi durable pour permettre leur étalement sur plusieurs exercices.</i> |
| 205 Concessions et droits similaires, brevets, licences marques procédés..... | Dépenses faites pour l'avantage que constitue la protection accordée sous certaines conditions à l'inventeur, à l'auteur ou au bénéficiaire du droit d'exploitation d'un brevet, d'une licence, d'une marque, d'un procédé, de droits de propriété littéraire et artistique ou au titulaire d'une concession. <i>C'est au débit de ce compte que l'on enregistre notamment les acquisitions de logiciels.</i> |
| 206 Droit au bail | Montant versé ou dû au locataire précédent en considération du transfert à l'acheteur des droits résultant tant des conventions que de la législation sur la propriété commerciale. |
| 207 Fonds commercial | Valeur des éléments incorporels qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparée au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel de développement de l'entreprise. <i>En résumé : clientèle, achalandage, droit au bail ne faisant pas l'objet d'une évaluation séparée.</i> |

Les immobilisations corporelles sont des éléments matériels :

| TYPOLOGIE DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES | |
|--|--|
| Compte | Éléments constitutifs |
| 211 Terrains | Valeur des terrains dont l'entreprise est propriétaire. |
| 212 Aménagement et installation des terrains | Dépenses faites en vue de l'aménagement des terrains (clôtures mouvements de terre.....). |
| 213 Constructions | Bâtiments, installations, aménagements, agencements, ouvrages d'infrastructure. |
| 214 Constructions sur sol d'autrui | Valeur des constructions édifiées sur sol d'autrui |
| 215 Installations techniques matériels et outillages industriels | Installations techniques, matériels et outillages industriels. Agencement et aménagement de ces éléments. |
| 218 Autres immobilisations corporelles | L'étude des sous compte donne un aperçu significatif : <ul style="list-style-type: none">• 2181 Installations générales, agencements, aménagements divers (incorporés à des immobilisations dont l'entreprise n'est pas propriétaire)• 2182 Matériel de transport• 2183 Matériel de bureau et informatique• 2184 Mobilier.• 2185 Emballages récupérables |

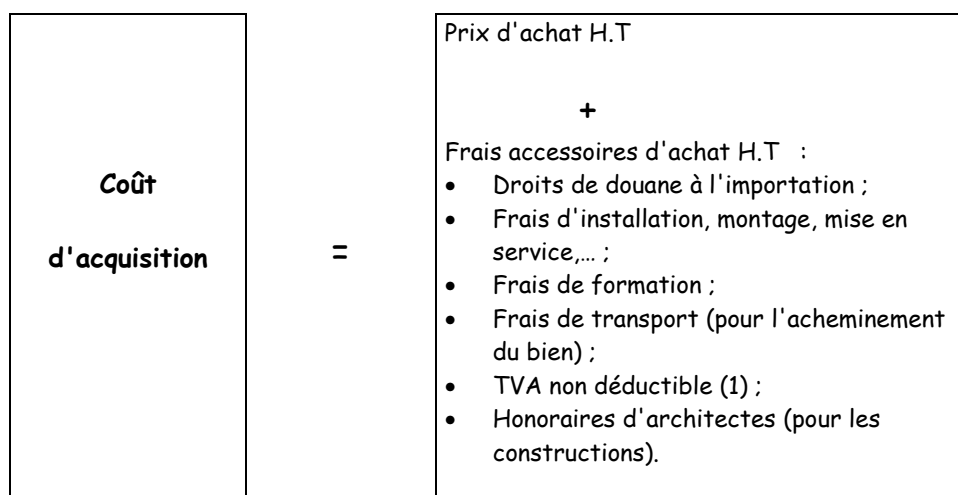
2°) Règles d'évaluation

Lors de leur entrée dans le patrimoine, les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées de la façon suivante :



a) Évaluation des immobilisations incorporelles et corporelles acquises à titre onéreux.

L'évaluation se fait au coût d'acquisition :



(1) La TVA sur les véhicules de tourisme n'est pas déductible ; elle doit donc être intégrée au coût d'acquisition.

Remarque 1 : les frais d'essai, les droits d'enregistrement, les frais d'actes et les honoraires de notaires ne font pas partie du coût d'acquisition.

Remarque 2 : le petit outillage, le matériel et le mobilier de bureau, les logiciels d'une valeur unitaire hors taxe inférieure à 400 € H.T peuvent être comptabilisés comme des charges.

Remarque 3 : les logiciels acquis avec un ordinateur et dont le prix n'a pas été dissocié de ce dernier doivent être comptabilisés au débit du compte 2183.

Remarque 4 : Les travaux d'entretien et réparation sur immobilisations corporelles doivent être comptabilisés de la sorte :

| Objectif de la dépense | Comptabilisation | Exemples : |
|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> Maintenir l'immobilisation dans un état normal d'exploitation jusqu'à la fin de sa durée probable de vie. | Comptabilisation en charge quel que soit le montant | <ul style="list-style-type: none"> Entretien courant d'un véhicule vidange, révision, changement des pneumatiques, ... (Compte 615 Entretien et réparations) |
| <ul style="list-style-type: none"> Augmenter la valeur de l'immobilisation Prolonger la durée de vie probable de l'immobilisation | Comptabilisation dans le compte d'immobilisation concerné | <ul style="list-style-type: none"> Échange standard d'un moteur (Compte 2182 matériel de transport) Aménagement d'un véhicule pour les besoins du commerce (Compte 2182 matériel de transport) Remplacement d'une pièce de rechange de valeur importante sur un véhicule (Compte 2182 matériel de transport) Rénovation des locaux de l'entreprise (Compte 2135 Installations générales, aménagements et agencements des constructions) Création d'espaces verts (Compte 212 Installations générales, aménagements et agencements des constructions) |

b) Évaluation des immobilisations incorporelles et corporelles produites par l'entreprise.

Il s'agit d'évaluer un logiciel, une machine, une construction réalisée par le personnel de l'entreprise. L'évaluation se fait au coût de production dans le cadre de la comptabilité de gestion.

| | | |
|-------------------------------|---|--|
| Coût de production | = | Coût d'achat des matières utilisées + Autres charges directes de production (main d'œuvre, fournitures, ...) + Charges indirectes de production |
|-------------------------------|---|--|

c) Évaluation des immobilisations incorporelles et corporelles reçues à titre gratuit.

L'évaluation se fait à la valeur vénale, autrement dit au prix présumé qu'accepterait d'en donner un acquéreur éventuel.

3°) Comptabilisation

a) Comptabilisation des immobilisations incorporelles et corporelles acquises à titre onéreux

Remarque préalable : à l'image des pratiques relatives aux commandes d'exploitation, les entreprises peuvent verser des avances ou acomptes sur commandes d'immobilisations. Ces sommes sont portées au débit du compte 237 "Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles" ou 238 "Avances et acomptes sur commandes d'immobilisations corporelles".

L'entreprise DUPONT S.A a réalisé les opérations suivantes relatives à l'acquisition d'immobilisations au cours du mois de mars 2005 :

| | |
|------------------------------------|----------|
| RM Industries le 03/03/05 | |
| Facture n° 10 <u>DOIT</u> : DUPONT | |
| Machine outil | 7 000,00 |
| Mise en service | 1 000,00 |
| Port forfaitaire | 100,00 |
| TOTAL H.T | |
| TVA 19,60 % | |
| Net à payer TTC | |

| | |
|------------------------------------|----------|
| CASTORAMA le 05/03/05 | |
| Facture n° 11 <u>DOIT</u> : DUPONT | |
| Perceuse électrique | 250,00 |
| Remise 10 % | - 170,00 |
| Net commercial | |
| TVA 19,60 % | |
| Net à payer TTC | |

| | |
|-------------------------------------|--------|
| INFOSUD le 07/03/05 | |
| Facture n° 410 <u>DOIT</u> : DUPONT | |
| Imprimante HP laser | 300,00 |
| 10 ramettes Papier 80 g | 40,00 |
| 1 cartouche tonner | 80,00 |
| Remise 10 % | |
| Net commercial | |
| TVA 19,60 % | |
| Net à payer TTC | |

Ch n° 00788

Date : 08/03/05

Ordre : INFOSUD

Objet : avance sur commande micro-ordinateur

Montant : 1 000 €

| | |
|-------------------------------------|----------|
| INFOSUD 20/03/05 | |
| Facture n° 411 <u>DOIT</u> : DUPONT | |
| Micro Pentium IV | 1 000,00 |
| Frais d'installation | 200,00 |
| Disquettes 3 1/2 | 100,00 |
| Port forfaitaire | 100,00 |
| TVA 19,60 % | |
| Total TTC | |
| Votre acompte à déduire | |
| Net à payer TTC | |

Ch n° 00789

Date : 21/03/05

Ordre : Lotus Software

Objet : avance sur commande logiciel

Montant : 150 €

| | |
|-------------------------------------|--------|
| LOTUS SOFTWARE 25/03/05 | |
| Facture n° 765 <u>DOIT</u> : DUPONT | |
| Logiciel Lotus Notes | 300,00 |
| TVA 19,60 % | |
| Total TTC | |
| Port (Débours) | 100,00 |
| Votre acompte | |
| Net à payer TTC | |

| | |
|------------------------------------|-----------|
| RENAULT CONCESSION 28/03/05 | |
| Facture n° 52 <u>DOIT</u> : DUPONT | |
| Renault Clio tourisme | 10 000,00 |
| TVA 19,60 % | |
| Total TTC | |
| Carte grise | 100,00 |
| Plein d'essence | 40,00 |
| Net à payer TTC | |

| | |
|------------------------------------|-----------|
| CITROEN CONCESSION 30/03/05 | |
| Facture n° 78 <u>DOIT</u> : DUPONT | |
| Citroën Berlingo utilitaire | 12 000,00 |
| TVA 19,60 % | |
| Total TTC | |
| Carte grise | 500,00 |
| Plein d'essence | 40,00 |
| Net à payer TTC | |

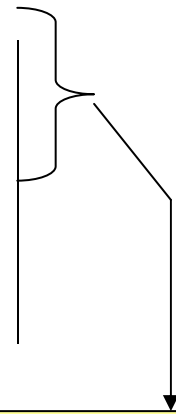
| | | |
|------------------------------------|--|-----------------|
| RENAULT | | 04/04/05 |
| CONCESSION | | |
| Facture n° 92 <u>DOIT</u> : DUPONT | | |
| Véhicule tourisme Kangoo | | |
| Forfait révision | | 400,00 |
| TVA 19,60 % | | |
| Net à payer TTC | | |

| | | |
|------------------------------------|--|-----------------|
| CITROËN | | 07/04/05 |
| CONCESSION | | |
| Facture n° 65 <u>DOIT</u> : DUPONT | | |
| Véhicule utilitaire Berlingo | | |
| Aménagement | | 1 500,00 |
| TVA 19,60 % | | |
| Net à payer TTC | | |

L'enregistrement de ces documents se fera de la sorte :

| | | | |
|--------------------------------|------------|--|---|
| | | 05/03/05 | |
| 2154 44562 | 404 | Matériel industriel TVA / immob. | Fournisseurs d'immob. <i>RM Industries / sa fact n° 10</i> 05/03/05 |
| 6063 44566 | 401 | Fournitures d'entretien et de petit équipement TVA / ABS | Fournisseurs <i>CASTORAMA / sa fact n° 52</i> 08/03/05 |
| 238 | 512 | Av. et acomptes versés / cdes d'immob. corp. | Banque <i>Ch n° 000788 à INFOSUD</i> 20/03/05 |
| 2183 44562 6064 44566 | 238 404 | Mat. de bureau et informatique TVA / Immob. Fournitures administratives TVA / ABS (100 × 0,206) | Av. et acomptes versés / cdes d'immob. corp. Frs d'immob. <i>INFOSUD / sa fact n° 411</i> 21/03/05 |
| 237 | 512 | Av. et acomptes versés / cdes d'immob. icorp. | Banque <i>Ch n° 000789 à Lotus Software</i> 25/03/05 |
| 205 44562 | 237 404 | Concessions..... TVA / Immob. | Av. et acomptes versés / cdes d'immob. corp. Frs d'immob. <i>Lotus Software / sa fact n° 411</i> 28/03/05 |
| 2182 635 6061 | 404 | Matériel de transport Autres impôts et taxes Fournitures non stockables | Fournisseurs d'immob. <i>RENAULT CONCESSION / sa fact n° 52</i> 30/03/05 |
| 2182 44562 635 6061 | 404 | Matériel de transport TVA / Immobilisations Autres impôts et taxes Fournitures non stockables | Fournisseurs d'immob. <i>CITROËN CONCESSION / sa fact n° 78</i> |

| | | | | |
|-------|-----|------------------------------------|-----------------------|--|
| 615 | | | 04/04/05 | |
| | 401 | Entretien et réparations | Fournisseurs. | |
| | | RENAULT CONCESSION / sa fact n° 92 | 07/04/05 | |
| 2182 | | Matériel de transport | | |
| 44562 | 404 | TVA / Immobilisations | Fournisseurs d'immob. | |
| | | CITROËN CONCESSION / sa fact n° 65 | | |



La TVA est comptabilisée avec le prix H.T car elle n'est pas déductible (TVA relative aux véhicules de tourisme)

a) Comptabilisation des immobilisations incorporelles et corporelles produites par l'entreprise

Parallèlement à ces opérations, le personnel de l'entreprise a procédé à la construction d'un entrepôt et au développement d'un logiciel spécialisé de gestion de production. Au 30/03/05, les données de la comptabilité de gestion indiquent que les coûts de production respectifs de ces deux immobilisations sont évalués à 125 000 F H.T et 18 000 F H.T.

| | | | | |
|-------|-------|--|--------------------------|--|
| | | | 30/03/05 | |
| 213 | | Constructions | | |
| 44562 | 722 | TVA / Immobilisations | Production immobilisée : | |
| | | | Immob. corporelles | |
| | 44571 | | TVA collectée | |
| | | <i>Selon comptabilité de gestion.....</i> | | |
| | | | d° | |
| 205 | | Concessions..... | | |
| 44562 | 721 | TVA / Immobilisations | Production immobilisée | |
| | | | Immob. incorporelles | |
| | 44571 | | TVA collectée | |
| | | <i>Selon comptabilité de gestion</i> | | |

L'inscription au crédit des comptes 721 et 722 de la valeur H.T de l'immobilisation produite permet de neutraliser les charges engagées pour réaliser l'immobilisation. Elles sont maintenant immobilisées.

Sur le plan fiscal la production d'une immobilisation constitue une livraison à soi-même, soumise à la TVA. Dans notre exemple, on constate que l'opération est neutre en matière de TVA ; il n'en va pas toujours ainsi lorsque les entreprises déduisent la TVA en appliquant un prorata.

Remarque : lorsque à l'inventaire, l'immobilisation produite n'est pas terminée on doit procéder à son évaluation partielle et à un enregistrement comptable.

Exemple : on suppose qu'à l'inventaire du 31/12/2004 une machine-outil destinée à l'entreprise et fabriquée par le personnel n'est pas encore achevée. Les travaux sont estimés à 5 000 € H.T.

Au 31/04/05 on va donc passer l'écriture suivante :

| | | 31/04/05 | |
|-----|-----|---|--|
| 231 | 722 | Immobilisations corporelles en cours Production immobilisée Immob. corporelles <i>Selon comptabilité de gestion.....</i> | |

Le 25/04/04 La machine-outil est terminée et estimée à 8 000 € H.T. On va donc passer l'écriture suivante :

| | | 25/04/04 | |
|---------------|-----------------------------|---|--|
| 2154 44562 | 231 722 44571 | Matériels industriels TVA / Immobilisations Immobilisations Corporelles en cours. Production immobilisée : Immob. corporelles TVA collectée <i>Selon comptabilité de gestion</i> | |

b) Comptabilisation des immobilisations incorporelles et corporelles reçues à titre gratuit

Le 25/03/05, l'entreprise DUPONT a reçu gratuitement d'un fournisseur, un micro-ordinateur d'une valeur vénale de 1 000 €.

L'enregistrement comptable est le suivant :

| | | 25/03/05 | |
|------|-----|--|--|
| 2183 | 778 | Matériel de bureau et informatique Autres produits exceptionnels <i>Micro-ordinateur reçu à titre gratuit</i> | |

Le micro-ordinateur reçu provoque un enrichissement du patrimoine de l'entreprise ; en conséquence il doit être comptabilisé comme un produit exceptionnel imposable.

II LES ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

1°) Typologie des immobilisations financières

| TYPOLOGIE DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | |
|--|---|
| Compte | Éléments constitutifs |
| 261 Titres de participations | "Titres (actions, parts sociales) dont la possession durable permet d'exercer une influence sur la société émettrice ou d'en assurer le contrôle" : <ul style="list-style-type: none"> • Titres représentant au moins 10 % du capital de la société émettrice. • Titres acquis par OPA ou OPE |
| 271 Titres immobilisés (droit de propriété) | Titres (actions, parts sociales) ne constituant pas des titres de participations et que l'entreprise à l'intention de conserver durablement ou ne peut pas revendre à bref délai. |
| 272 Titres immobilisés (droit de créance) | Titres (obligations, bons) que l'entreprise à l'intention de conserver durablement ou ne peut pas les revendre à bref délai |
| 274 Prêts | Sommes prêtées à un salarié ou à un autre partenaire socio-économique |
| 275 Dépôts et cautionnements versés | Sommes versées à titre de caution ou de dépôt de garantie |

2°) Évaluation

Les titres sont évalués à leur prix d'achat. Les autres immobilisations financières (Prêts, dépôts et cautionnements) sont évaluées à leur valeur nominale

3°) Comptabilisation

Au cours du mois de décembre 98 l'entreprise DUPONT a réalisé les opérations suivantes :

| | |
|---|--|
| BNP 28/04/05 | |
| AVIS DE DÉBIT | |
| DUPONT S.A | |
| <i>Votre ordre d'achat :</i> | |
| 10 actions IBM à 300 € | |
| 10 obligations BALLADUR à 1 000 € | |
| 100 actions MECASUD à 500 € | |
| Frais sur opération 3 % | |
| TVA 19,60 % sur frais | |
| Net au débit de votre compte | |

| |
|----------------------------------|
| Ch n° 00982 |
| <u>Date</u> : 30/04/05 |
| <u>Ordre</u> : LOCASUD |
| <u>Objet</u> : chèque de caution |
| <u>Montant</u> : 1 000 € |

| |
|----------------------------------|
| Ch n° 00983 |
| <u>Date</u> : 30/04/05 |
| <u>Ordre</u> : M. DELUC |
| <u>Objet</u> : Prêt à un salarié |
| <u>Montant</u> : 1 500 € |

- Les actions IBM et les obligations BALLADUR seront conservées durablement ;
- Les actions MECASUD constituent une prise de participation.

Les enregistrements sont les suivants :

| | | | |
|-------|-----|----------------------------------|--|
| | | 28/04/05 | |
| 271 | | Titres immobilisés (actions) | |
| 272 | | Titres immobilisés (obligations) | |
| 261 | | Titres de participations | |
| 627 | | Services bancaires | |
| 44566 | | TVA / ABS | |
| | 512 | Banque | |
| | | <i>Avis de débit n°.....</i> | |
| | | d° | |
| 275 | | Dépôts et cautionnements versés | |
| | 512 | Banque | |
| | | <i>Ch n° 00982 à LOCASUD</i> | |
| 274 | | Prêts | |
| | 512 | Banque | |
| | | <i>Ch n° 00983 M. DELUC</i> | |

III LES ACQUISITIONS DE VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT (VMP)

1°) Typologie des VMP

Les VMP sont des titres (actions, parts sociales, obligations, bons) achetées dans un but spéculatif (réaliser une plus value en les revendant à brève échéance).

| TYPOLOGIE DES VMP | |
|---|---|
| Compte | Eléments constitutifs |
| 503 Actions | Actions achetées dans un but spéculatif. |
| 504 Autres titres conférant un droit de propriété | Parts sociales achetées dans un but spéculatif. |
| 506 Obligations | Obligations achetées dans un but spéculatif. |
| 507 Bons du Trésor et bons de caisse | Obligations achetées dans un but spéculatif. |

2°) Évaluation

Les titres sont évalués à leur prix d'achat. Il n'y a pas de différence d'évaluation avec les titres immobilisés et les titres de participations

3°) Comptabilisation

Au cours du mois de décembre 1998 l'entreprise DUPONT a fait l'acquisition de VMP :

| | |
|-------------------------------------|--|
| BNP 29/04/05 | |
| AVIS DE DÉBIT | |
| DUPONT S.A | |
| Votre ordre d'achat : | |
| 10 actions Canal + à 400 € | |
| Frais sur opération 3 % | |
| TVA 19,60 % sur frais | |
| Net au débit de votre compte | |

| | | | |
|-------|-----|---|--------|
| | | 29/04/05 | |
| 503 | 512 | Actions Services bancaires TVA / ABS Avis de débit n°..... | Banque |
| 627 | | | |
| 44566 | | | |
| | | | |

Remarque : quelle que soit la nature des titres (immobilisés, de participation, VMP) la technique d'enregistrement est la même. Les frais sur opération sont comptabilisés en charges.

Les revenus procurés par les titres s'enregistrent au crédit des comptes :

- 761 Produits de participations
- 762 Produits des autres immobilisations financières
- 764 Revenus des valeurs mobilières de placement
- 768 Autres produits financiers

Quelle que soit l'opération (achat, vente, encaissement de revenus), la banque de l'entreprise sert d'intermédiaire financier et prélève une commission.