

# Chapitre 11

## Les opérations d'investissement et de financement

### Test vrai-faux

1. L'achat de marchandises peut être comptabilisé en immobilisation.

FAUX

2. Le développement par l'entreprise d'un brevet protégé légalement pendant 20 ans est généralement enregistré en immobilisation.

VRAI

3. L'achat d'un ordinateur portable de 650 € TTC peut être enregistré en charges.

FAUX

4. La souscription des titres d'une société pour un placement à court terme est enregistrée en immobilisation.

FAUX

5. Les frais d'installation sont incorporés au coût d'achat des immobilisations.

VRAI

6. Les frais d'acte et les commissions pour l'acquisition d'une immobilisation sont toujours comptabilisés en charges.

FAUX

7. Le coût d'acquisition des immobilisations est comptabilisé hors taxes récupérables.

VRAI

8. En cas de prorata de TVA < 100 % : le coût d'acquisition des immobilisations = prix d'achat HT + frais d'achat incorporés + TVA récupérable.

FAUX

9. La TVA sur un véhicule de tourisme est toujours récupérable.

FAUX

10. Une immobilisation reçue à titre gratuit n'est pas enregistrée au bilan.

FAUX

11. Le compte 238 Avances et acomptes sur commandes d'immobilisations corporelles peut être créditeur.

FAUX

12. Une production d'immobilisations par l'entreprise pour elle-même peut générer un gain ou une perte.

FAUX

13. Une production d'immobilisations par l'entreprise pour elle-même entraîne une déductibilité de TVA, mais non pas une collecte de TVA.

FAUX

14. Le compte 2313 Constructions en cours n'est jamais soldé.

FAUX

15. Le compte 72 production immobilisée est utilisé pour enregistrer les immobilisations reçues à titre gratuit.

FAUX

16. Le compte 164 Emprunts auprès d'établissements de crédit est un compte de passif.

VRAI

**17. Le compte 16884 Intérêts courus est soldé dès la réouverture des comptes de l'exercice suivant son imputation.**

VRAI

**18. Quel que soit le type d'emprunt, on a : Amortissement du capital = Intérêts + Annuité.**

FAUX

**19. On a également : Montant de l'emprunt = Total des amortissements du capital.**

VRAI

**20. Un apport en capital est toujours réalisé en numéraire.**

FAUX

**21. Les apports de l'exploitant dans le cadre d'une entreprise individuelle sont enregistrés en produits.**

FAUX

**22. Un matériel loué grâce à un contrat de crédit-bail est inscrit au bilan.**

FAUX

**23. En cas de levée de l'option d'achat, le matériel acheté est comptabilisé en charges.**

FAUX

**24. Les redevances de crédit-bail sont exonérées de TVA.**

FAUX

### Exercice 11.01

Thème : acquisition d'une immobilisation

Le 15.03.N, une entreprise fait l'acquisition d'une machine outil aux conditions suivantes :

Prix d'achat : 30 000 € HT

Frais de transport et de livraison : 2 000 € HT

Commissions : 1 200 HT

Règlement au 31.04.N.

L'entreprise a identifié deux composants ayant des durées de vie différentes : le moteur A dont le prix d'achat est évalué à 18 000 € HT et le système informatisé B pour 12 000 € HT. Les frais accessoires d'achat sont répartis proportionnellement entre les composants.

Travail à faire

Enregistrer cette acquisition :

1. En considérant que l'entreprise a opté pour intégrer les commissions en immobilisation.
2. En considérant que l'entreprise a opté pour laisser les commissions en charges.

### Corrigé

1. En considérant que l'entreprise a opté pour intégrer les commissions en immobilisation.

Frais accessoires :  $1200 + 2000 = 3\,200$

Répartition proportionnelle sur A:  $3\,200 \times 18\,000/30\,000 = 1\,920$

Répartition proportionnelle sur B:  $3\,200 \times 12\,000/30\,000 = 1\,280$

15-03-N			
21541	Matériel industriel-Moteur A 18 000 + 1 920	19 920,00	
21542	Matériel industriel-Système informatisé B 12 000 + 1 280	13 280,00	
44562	Etat, TVA déductible sur immobilisation 33 200 x 0. 20	6 640,00	
404	Fournisseurs immobilisations		39 840,00

2. En considérant que l'entreprise a opté pour laisser les commissions en charges.

15-03-N				
21541		Matériel industriel-Moteur A	18 000,00	
21542		Matériel industriel-Système informatisé B	12 000,00	
44562		Etat, TVA déductible sur immobilisation	6 000,00	
		30 000 x 0. 20		
6241		Transports sur achats	2 000,00	
6221		Commissions et courtages sur achats	1 200,00	
44566		Etat, TVA déductible sur ABS	640,00	
		3 200 x 0.20		
	401	Fournisseurs		3 840,00
	404	Fournisseurs immobilisations		36 000,00

NB : pour des raisons de cohérence pédagogique, les dettes concernant les frais accessoires ont été enregistrées en compte 401 fournisseurs et les dettes concernant les immobilisations en 404 fournisseurs d'immobilisations. En pratique, ces frais étant portés sur une seule facture fournisseur, un seul règlement sera adressé au fournisseur, le 31-04-N. Cela pourrait justifier l'utilisation d'un seul compte fournisseur.

## Exercice 11.02

Thème : production d'une immobilisation

Le 31 octobre N, l'entreprise Géo commence la construction d'un entrepôt, pour un usage interne. Fin N, à la clôture, elle identifie les charges relatives à la construction, évaluées à 58 800 € HT. Les coûts de production de N+1 s'élèvent à 43 000 € HT. Le 30 septembre N+2, la construction est terminée. Les charges relatives à la construction, en N+2, sont de 32 200 € HT.

Travail à faire : Enregistrer l'opération en N, N+1 et N+2.

## Corrigé

Courant N				
6	512	Charges Banque	58 800,00	58 800,00
31-12-N				
2313	72	Constructions en cours Production immobilisée	58 800,00	58 000,00
Courant N+1				
6	512	Charges Banque	43 000,00	43 000,00

31-12-N+1				
2313	72	Constructions en cours Production immobilisée	43 000,00	43 000,00
Courant N+2				
6	512	Charges Banque	32 200,00	32 200,00
30-09-N+2				
213	2313 72	Constructions Constructions en cours Production immobilisée	134 000,00	101 800,00 32 200,00
30-09-N+2				
44562		Etat, TVA déductible sur immobilisations 134 000 x 0,20	26 800,00	
44571		Etats, Tva collectée		26 800,00

### Exercice 11.03

Thème : comptabilisation des apports dans une entreprise individuelle

Le 1er janvier N, Monsieur Bernard a créé une entreprise individuelle. Pour les besoins de son activité, il a apporté :

Un terrain évalué à 30 000 €,

Un entrepôt évalué à 25 000 €,

Un brevet évalué à 5 200 €,

Une machine évaluée à 12 000 €,

Il dépose sur son compte bancaire un chèque de 6 000 €.

Le 15 janvier, Monsieur Bernard dépose, de nouveau, sur son compte bancaire, une somme de 5 000 €. Il verse, le même jour, par chèque, une avance de 7 000 € à un fournisseur, pour les travaux d'agencement de l'entrepôt. Les travaux débuteront au mois de février.

Travail à faire :

1. Enregistrer l'opération d'apport initial au 1er janvier N (sans incidence fiscale).
2. Enregistrer, au 15 janvier N, l'apport ultérieur et l'avance au fournisseur.

**Corrigé :** 1. Enregistrer l'opération d'apport initial au 1er janvier N (sans incidence fiscale).

01-01-N				
211		Terrains	30 000,00	
213		Constructions	25 000,00	
205		Concessions et droits similaires, brevets...	5 200,00	
2154		Matériels industriels	12 000,00	
512		Banque	6 000,00	
	101	Capital individuel		78 200,00

2. Enregistrer, au 15 janvier N, l'apport ultérieur et l'avance au fournisseur.

15-01-N				
512	108	Banque Capital individuel	5 000,00	5 000,00
2383		Avances et acomptes versés sur commandes immobilisations-constructions	7 000,00	
	512	Banque		7 000,00

## Exercice 11.04

Thème : Emprunt remboursable par amortissements constants

Le 01.01.N, l'entreprise Basadour emprunte 60 000 € remboursables en 3 ans par amortissements constants, intérêts annuels au taux de 4 % et première échéance le 31.12.N.

Travail à faire :

Présenter le tableau d'amortissement de cet emprunt.

Enregistrer au journal toutes les opérations concernant la vie de cet emprunt.

Corrigé

Date de fin de période	Capital restant dû	Intérêts	Amortissement du capital	Annuité
31-12-N	60 000	2 400	20 000	22 400
31-12-N+1	40 000	1 600	20 000	21 600
31-12-N+2	20 000	800	20 000	20 800

### 2- Enregistrement au journal

01-01-N			
512	Banque	60 000,00	60 000,00
164	Emprunt auprès des établissements de crédit		
31-12-N			
164	Emprunt auprès des établissements de crédit	20 000,00	
661	Intérêts des emprunts	2 400,00	
512	Banque		22 400,00
31-12-N+1			
164	Emprunt auprès des établissements de crédit	20 000,00	
661	Intérêts des emprunts	1 600,00	
512	Banque		21 600,00
31-12-N+2			
164	Emprunt auprès des établissements de crédit	20 000,00	
661	Intérêts des emprunts	800,00	
512	Banque		20 800,00