

Master 1 Droit des affaires. Corrigé de la fiche 5 : «Opérations sur immobilisations»

Exercice 1

238 512	05/01 Avance sur commande d'immobilisation corporelle Banque <i>Mon versement d'avance, commande n°</i>	5 000,00	5 000,00
211 213 6354 6226 44566 404 467	15/01 Terrain Construction Droits d'enregistrement Honoraires TVA déductible/ABS Fournisseur d'immobilisation Créditeurs divers <i>Maître..., acte d'acquisition...</i>	10 000,00 20 000,00 1 500,00 350,00 68,60	30 000,00 1 918,60
2154 44562 238 405	20/01 Matériel industriel TVA déductible/immobilisation Avance sur immob corporelle Fournisseur d'immobilisation, effet à payer X, sa fact...et traite au 28/02 en paiement	12 430,00 2 436,28	5 000,00 9 866,28
404 2154 44562	22/01 Fournisseur d'immobilisation Matériel industriel TVA déductible/immo <i>X, son avoir pour remise sur fact du 20/01 : 12 300·5 % = 615 ; TVA à régulariser : 120,54</i>	735,54	615,00 120,54
628 44566 404	04/02 Autres services extérieurs divers TVA déductible Fournisseur d'immobilisation (ou 401) <i>X, sa fact...pour formation du personnel</i>	400,00 78,40	478,40
2183 205 44562 6064 44566 404	10/02 Matériel informatique Logiciels TVA déductible/immo Achat NS de fournitures administratives TVA déductible/ABS Fournisseur d'immobilisation <i>X, sa fact...</i>	1 130,00 300,00 280,28 20,00 3,92	1 734,20
2155 44562 231 72 4457	13/03 Outillage industriel TVA déductible/immobilisation Immobilisations corporelles en cours Production immobilisée TVA collectée <i>Mise en service outillage auto-fabriqués, en cours 31/12/N-1</i>	1 800,00 352,80	750,00 1 050,00 352,80

Exercice 2

462 775	01/04 Créance/cession d'immobilisation Produit de cession d'éléments d'actif <i>Cession terrain, acte n°</i>	120 000	120 000
------------	---	---------	---------

675 211	d°(ou 31/12) Valeur comptable des éléments cédés Terrains <i>Pour solde de la valeur comptable</i>	100 000	100 000
462 775 4457	01/05 Créance/cession d'immobilisation Produit de cession d'éléments d'actif TVA collectée <i>Ma fact ...pour cession matériel n°</i>	11 304,59	9 452,00 1 852,59
681 2815	d° ou 31/12 Dotation aux amortissements Amortissement du matériel industriel <i>Annuité relative à l'année de cession</i>	760,00	760,00
675 2815 2154	d° ou 31/12 Valeur comptable des éléments cédés Amortissement du matériel industriel Matériel industriel <i>Pour solde de la valeur comptable</i>	10 640,00 4 560,00	15 200,00
462 775	01/04 Créance/cession d'immobilisation Produit de cession d'éléments d'actif <i>Cession voiture n°</i>	3 500,00	3 500,00
681 28182	d° ou 31/12 Dotation aux amortissements Amortissement du matériel de transport <i>Annuité relative à l'année de cession</i>	900,00	900,00
675 28182 2182	d° ou 31/12 Valeur comptable des éléments cédés Amortissement du matériel de transport Matériel de transport <i>Pour solde de la valeur comptable</i>	3 300,00 2 700,00	6 000,00

### Exercice 3

#### Hyp 1 (titres immobilisés)

512 775	<i>date cession</i> Banque Produit de cession des éléments d'actif <i>Prix de cession: 120 actions Y · 20 €</i>	2 400,00	2 400,00
675 271	d° ou 31/12 Valeur comptable des éléments cédés Autres immobilisations financières (ou 261) <i>Pour solde de la valeur comptable (méthode FIFO)</i>	2 190,00	2 190,00

#### Hyp 2 (VMP)

512 503 767	<i>date cession</i> Banque Valeurs mobilières de placement (actions, FIFO) Produit net sur cession de VMP <i>Avis de crédit pour cession 120 actions Y</i>	2 400,00	2 190,00 210,00
-------------------	--	----------	--------------------

### Calculs justificatifs :

1) Acquisition d'un ensemble immobilier:

Coûts d'acquisitions dûs au vendeur :

Terrain : 10 000

Construction : 20 000

Total 30 000

Nota : les honoraires HT peuvent être incorporés aux coûts d'acquisitions en les ventilant.

Honoraires :	350,00
TVA (19,6%)	+ 68,60
Droits d'enregistrement	<u>+1500,00</u>
Total	1918,60

Coût d'acquisition des machines : 12 300 + 130 (prix d'achat + frais d'installation)

Le coût d'acquisition diminue ensuite du fait de la remise accordée postérieurement. Le compte 404 diminue et non pas 405, qui supposerait l'émission d'une nouvelle traite tenant compte de la réduction.

Coût d'acquisition du matériel informatique : 900 + 200 + 30 (notamment les frais de transport) ; le papier pour l'imprimante est enregistré en charges (consommables).

La valeur des logiciels est inscrite dans le compte d'immobilisation incorporelle 205.

Production immobilisée : la TVA est calculée lors de la mise en service du bien sur l'intégralité du coût de revient.

## 2) Cessions d'immobilisations :

### \* Matériel industriel :

amortissements pratiqués fin 2005 :	3 800,00
amortissement complémentaire : $1\ 520 \times 180/360 =$	<u>760,00</u>
Total	4 560,00

$$\text{VNC} = 15\ 200,00 - 4\ 560,00 = \underline{10\ 640,00}$$

### \* Voiture de tourisme

amortissements pratiqués fin 2005 :	1 800,00
amortissement complémentaire : $1\ 200 \cdot 9/12 =$	<u>900,00</u>
Total	2 700,00

$$\text{VNC} = 6\ 000,00 - 2\ 700,00 = \underline{3\ 300,00}$$

## 3) Cessions de titres : $120 \times 20 \text{ €} = 2\ 400,00$

### 1<sup>ère</sup> hypothèse : Titres inscrits comme titres immobilisés

Valeur d'origine des titres vendus à solder par le crédit de 261 ou 271 :

Selon méthode FIFO :  $(90 \times 15 \text{ €}) + (30 \times 28 \text{ €}) = 1\ 350 + 840 = 2\ 190$  (plus-value de 210)

Selon méthode du CUMP (autorisée fiscalement s'il s'agit de titres de participation) :

$\text{CUMP} = \{ (90 \times 15) + (130 \times 28) + (50 \times 25) \} / (90 + 130 + 50) = (1\ 350 + 3\ 640 + 1\ 250) / 270 = 6240 / 270 = 23,11$  => VO à solder :  $120 \times 23,11 = 2\ 773,20$  (moins-value de 373,20)

### 2<sup>ème</sup> hypothèse : Titres inscrits comme valeurs mobilières de placement

Selon la méthode employée, la plus-value ou la moins-value réalisée apparaît directement dans le compte 767 ou 667 dans l'écriture de cession.

Selon FIFO : plus-value :  $2\ 400,00 - 2\ 190,00 = 210,00$

Selon CUMP : moins-value :  $2\ 400,00 - 2\ 773,20 = -373,20$  (méthode non-autorisée fiscalement)

