


## CHAPITRE 2-2 LES ÉLÉMENTS DE L'ACTIF ET LEUR AMORTISSEMENT

### I LA DÉFINITION ET L'ÉVALUATION DE L'ACTIF IMMOBILISÉ

#### A LA DÉFINITION DES ACTIFS

 Règlement 2004-06 du CRC

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs


L'entreprise VIDEO CARDS fabrique des cartes vidéos. Elle possède une **machine XY** qui fixe les composants électroniques sur la carte. Après cette opération les cartes sont emballées et prêtes pour la livraison.

Voici, dans le tableau ci-dessous, des éléments de la définition d'un actif. Précisez, pour la machine ci-dessus, à quoi correspondent ces éléments de définition :

Entité	
Élément identifiable	
Élément générant une ressource	
Elément contrôlé par l'entreprise	
Elément qui génère des avantages économiques futurs	

**Remarque** : la contribution à la création d'avantages économiques futurs peut-être **directe** (exemple la machine ci-dessus) ou **indirecte** (exemple l'ordinateur du service comptable).

#### B L'EVALUATION DES ACTIFS IMMOBILISES (La collecte des informations)

 Règlement 2004-06 du CRC

Pour qu'un élément répondant déjà à la définition d'un actif soit comptabilisé, il doit également respecter deux conditions simultanées (PCG art.311-1) :

- il doit être probable que l'entité bénéficiera des avantages économiques futurs,
- et son coût ou sa valeur doit pouvoir être évalué avec une fiabilité suffisante.

Ces conditions de comptabilisation s'appliquent aux coûts initiaux d'acquisition ou de production d'une immobilisation comme aux coûts encourus postérieurement pour ajouter, remplacer des éléments ou incorporer des services.

 PCG article 211-1

Une immobilisation corporelle est un actif physique détenu, soit pour être utilisé dans la production ou la fourniture de biens ou de services, soit pour être loué à des tiers, soit à des fins de gestion interne et dont l'entité attend qu'il soit utilisé au-delà de l'exercice en cours.

Une immobilisation incorporelle est un actif non monétaire sans substance physique.

L'entreprise VIDÉO CARD vous fournit les renseignements suivants concernant la machine XY acquise pour fixer les composants électroniques sur les cartes vidéo :

- Les cartes vidéo fabriquées, seront vendues par la force de vente de l'entreprise, et les fonds ainsi obtenus serviront à financer l'activité de l'entreprise.
- Au moment de l'achat de la machine, le fournisseur à établi une facture mentionnant le prix d'achat HT, les frais divers, la TVA et le prix TTC.


**Pensez-vous que cette machine puisse être comptabilisée comme actif**

**Cette machine est-elle une immobilisation ?**

**Cas particuliers :** Les biens de peu de valeur.  
 Les **éléments non significatifs** peuvent ne pas être inscrits au bilan (PCG art. 331-4). Dans ce cas, ils sont comptabilisés en charges de l'exercice.  
 Le CNC ne précise ni les biens concernés, ni le seuil de "signification" et, dans la pratique, les entreprises retiennent le **seuil fiscal** de 500 € HT. Cependant, les éléments destinés à être loués ou que l'entreprise utilise comme **moyens de production** ne peuvent pas être inscrits en charges.

**La machine peut-être comptabilisée comme actif, mais à quelle valeur ?**  
**Comment évaluer un actif ?**

Actif acquis à titre onéreux	Coût d'acquisition
Actif produit par l'entité	Coût de production


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

- de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement.  
 - de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction. (les autres frais, et notamment ceux relatifs à la formation du personnel, ne sont pas à prendre en compte)

Voici un extrait de la facture reçue par la société VIDEO CARD lors de l'achat de la machine XY. Calculer la valeur d'entrée (coût d'acquisition) de ce bien **dans l'actif de l'entreprise** (pour **simplifier**, arrondir ce coût à l'Euro le plus proche) :

Calcul du coût d'entrée à l'actif de la machine XY	
<b>Machine XY</b>	
Frais installation	
Frais de livraison	
Total HT	
Remise 10 %	
Net commercial	
Escompte 2 %	
Net financier	
TVA 19,6 %	
Net à payer (Total TTC)	

Prix d'achat <b>machine XY</b>	10 238,00
Frais d'installation	700,00
Frais de livraison	400,00
Formation du personnel	800,00
Total HT	12 138,00
Remise 10 %	1 213,80
Net commercial	10 924,20
Escompte 2 %	218,48
Net financier	10 705,72
TVA 19,6 %	2 098,32
Net à payer (Total TTC)	12 804,04

**Valeur d'entrée à l'actif (coût d'acquisition) :**

## II L'AMORTISSEMENT DES ACTIFS IMMOBILISÉS (Collecte, traitement et mémorisation des informations)

### A CARACTÈRE AMORTISSABLE D'UN ACTIF IMMOBILISÉ (Collecte des informations)

Un actif **amortissable** est un actif dont **l'utilisation par l'entreprise est déterminable**.  
L'utilisation d'un actif est **déterminable** lorsque l'usage attendu de l'actif par l'entité est limité dans le temps du fait, notamment :  
- de l'usure physique de l'actif par l'usage qu'en fait l'entreprise ou par le passage du temps,  
- de l'évolution technique : obsolescence rendant l'utilisation inférieure à celle qui découlerait de sa seule usure physique,  
- de règles juridiques : durée de protection légale ou contractuelle.

Ces biens sont-ils amortissables et pourquoi ?	OUI	NON	Usure physique	Évolution technique	Règles juridiques
Machine					
Mobilier					
Logiciel					
Brevet					
Ordinateur					
Terrains					

**Remarque sur les terrains :** ils ne sont pas amortissables car leur utilisation n'est pas déterminable (pas d'usure ou d'obsolescence ou de règle juridique)

### B L'AMORTISSEMENT DES ACTIFS IMMOBILISÉS (Traitement et mémorisation des informations)

L'amortissement d'un actif est la répartition systématique de son montant amortissable en **fonction de son utilisation**.  
L'**utilisation** d'un actif se mesure par **la consommation des avantages économiques** attendus de celui-ci. Elle peut être déterminable en termes d'unités de temps ou d'autres unités d'œuvre lorsque ces dernières reflètent plus correctement le rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

La **machine XY** de la société VIDÉO CARD, dont la **valeur d'entrée à l'actif** est de 10 000 € (voir calcul page 2), est prévue pour fabriquer 5 000 000 de cartes (création d'avantages économiques futurs) sur une **durée d'utilisation** de 5 ans. Au-delà la fabrication s'arrêtera car le modèle de carte sera dépassé, et la machine n'aura plus **aucune valeur** (en termes comptables : elle aura une **valeur résiduelle égale à 0**)

Cette production de cartes se répartit ainsi sur les cinq années :

2007 : 500 000.	2010 : 1 500 000.
2008 : 1 000 000.	2011 : 500 000.
2009 : 1 500 000.	

Grâce à ces données on peut **calculer la consommation des avantages économiques** :

Exemple pour 2007 :

- Somme des avantages économiques (production de 2007 à 2011) :

$500\,000 + 1\,000\,000 + 1\,500\,000 + 1\,500\,000 + 500\,000 = 5\,000\,000$  de cartes

- **Consommation des avantages économiques** (utilisation de la machine pour produire) pour 2007 :

$500\,000 / 5\,000\,000$  (soit 10 % de la production ce qui correspond aussi à 10 % de l'utilisation de la machine)

Définitions :

**Base amortissable** = Valeur d'entrée à l'actif - valeur résiduelle.

**Annuité d'amortissement** = Base amortissable x consommations d'avantages économiques.

**Amortissements cumulés** = Cumul des amortissements chaque année.

**Valeur comptable nette** = VALEUR D'ENTRÉE À L'ACTIF – amortissements cumulés.

Travail à faire : compléter, sur la page suivante, le plan d'amortissement de cette machine, sachant qu'elle a été achetée le **1 janvier 2007** (l'exercice comptable de la société VIDÉO CARD commence le 1<sup>er</sup> janvier d'une année et se termine le 31 décembre de la même année)

### Plan d'amortissement de la machine XY

**Valeur d'entrée à l'actif**

Années	Base amortissable	Consommation des avantages économiques (unités d'oeuvre)	Annuité d'amortissement	Amortissements cumulés	Valeur Comptable Nette (VCN)
2007	10 000	500 000 / 5 000 000	1 000	1 000	9 000
2008					
2009					
2010					
2011					

**Que représente la valeur nette comptable ?**

### C AUTRES PRESENTATIONS DU PLAN D'AMORTISSEMENT

➤ **Que se passe-t-il si l'entreprise VIDEO CARD n'est pas en mesure d'évaluer sa production (les avantages économiques futurs) ?**

L'entreprise peut considérer que la consommation des avantages économiques futurs se fera régulièrement, en fonction de la durée d'utilisation :

### Plan d'amortissement de la machine XY

**Valeur d'entrée à l'actif = 10 000 €**

Années	Base amortissable	Consommation des avantages économiques (taux)	Annuité d'amortissement	Amortissements cumulés	Valeur Comptable Nette (VCN)
2007	10 000	1/5 ou 20 %	2 000	2 000	8 000
2008					
2009					
2010					
2011					

**Calcul de l'annuité :**

**L'annuité est de 2 000 € chaque année : du fait de la régularité de la consommation des avantages économiques comment peut-on appeler cette méthode ?**

➤ **Que se passe-t-il si la machine de l'entreprise VIDEO CARD présente une valeur résiduelle en fin de période d'utilisation ?**

La machine XY pourrait être revendue 3 000 € à la fin des 5 années d'utilisation, mais seulement après une remise en état qui nécessiterait une dépense de 2 000 €.

Prix de cession	3 000
- Frais de remise en état	2 000
<b>= Valeur résiduelle</b>	<b>1 000</b>

**Base amortissable** (voir page 3) = Valeur d'entrée à l'actif – valeur résiduelle =  $10\,000 - 1\,000 = 9\,000$  €

Plan d'amortissement de la machine XY

**Valeur d'entrée à l'actif = 10 000 €**

Années	Base amortissable	Consommation des avantages économiques (Taux)	Annuité d'amortissement	Amortissements cumulés	Valeur Comptable Nette (VCN)
2007	9 000	1/5 ou 20 %	1 800	1 800	8 200
2008	9 000	1/5 ou 20 %	1 800	3 600	6 400
2009	9 000	1/5 ou 20 %	1 800	5 400	4 600
2010	9 000	1/5 ou 20 %	1 800	7 200	2 800
2011	9 000	1/5 ou 20 %	1 800	9 000	1 000

**Quelles sont les deux différences que vous constatez avec le tableau précédent ?**

➤ **Que se passe-t-il si la valeur de marché ou l'obsolescence de la machine de l'entreprise VIDEO CARD provoque une dépréciation supérieure la base amortissable ?**

L'entreprise constate qu'en raison du progrès technique la valeur de la machine XY en 2008 la valeur actuelle de la machine est de 3 000 alors que la valeur comptable nette est de 6 000, soit une perte de 50%.

Plan d'amortissement de la machine XY

**Valeur d'entrée à l'actif = 10 000 €**

Années	Base amortissable	Consommation des avantages économiques (taux)	Annuité d'amortissement	Amortissements cumulés	Valeur Comptable Nette (VCN)
2007	10 000	1/5 ou 20 %	2 000	2 000	8 000
2008	10 000	1/5 ou 20 %	2 000	2 000	3 000
2009	3 000	1/3 ou 33 %	1 000	3 000	2 000
2010	3 000	1/3 ou 33 %	1 000	5 000	1 000
2011	3 000	1/3 ou 33 %	1 000	6 000	0

## Calcul de l'annuité :

### III AMORTISSEMENT, COMPTE DE RESULTAT ET BILAN (Traitement, mémorisation et diffusion)

Voici le tracé complet du plan d'amortissement de la machine XY (dans le cas où l'entreprise n'est pas en mesure d'évaluer sa production (les avantages économiques futurs) et où il y a une valeur résiduelle de 1 000 €) :

Immobilisation : Machine XY			Durée d'utilisation : 5 ans		
Date de mise en service : 01-01-2007			Taux : 20%		
Valeur d'origine : 10 000 €					
Années	Base amortissable	Consommation des avantages économiques (taux)	Annuité d'amortissement	Amortissements cumulés	Valeur Comptable Nette (VCN)
2007	9 000	1/5 ou 20 %	1 800	1 800	8 200
2008	9 000	1/5 ou 20 %	1 800	3 600	6 400
2009	9 000	1/5 ou 20 %	1 800	5 400	4 600
2010	9 000	1/5 ou 20 %	1 800	7 200	2 800
2011	9 000	1/5 ou 20 %	1 800	9 000	1 000

Voici des extraits de comptes de résultat et de bilans de la société VIDÉO CARD pour les années 2007 et 2008 :

#### Compte de résultat au 31/12/2007

CHARGES	Montants
<b>Charges d'exploitation</b>	
... Dotations aux amortissements et aux provisions, charges d'exploitation ...	1 800
<b>Total charges</b>	1 800 000
<b>Résultat : Bénéfice</b>	200 000
<b>TOTAL</b>	2 000 000

#### Bilan au 31/12/2007

ACTIF	Brut	Amortissements	Net
<b>Immobilisations corporelles :</b>			
Installations techniques matériels et outillage	10 000	1 800	8 200

#### Compte de résultat au 31/12/2008

CHARGES	Montants
<b>Charges d'exploitation</b>	
... Dotations aux amortissements et aux provisions, charges d'exploitation ...	1 800
<b>Total charges</b>	2 100 00
<b>Résultat : Bénéfice</b>	300 000
<b>TOTAL</b>	2 400 000

#### Bilan au 31/12/2008

ACTIF	Brut	Amortissements	Net
<b>Immobilisations corporelles :</b>			
Installations techniques matériels et outillage	10 000	3 600	6 400

**Que remarquez-vous concernant la dotation aux amortissements ?**

**Comment l'amortissement influence-t-il le compte de résultat ?**

**L'amortissement est donc une charge, mais une charge un peu particulière. Pourquoi ?**

**Quelle est la conséquence de cette particularité ?**

**Si l'entreprise désirait ne pas rémunérer les associés en 2007 afin de pouvoir investir massivement, de quelle somme disposerait-elle ?**

**Comment l'amortissement influence-t-il le bilan ?**