

APPLICATION 12 Cas de synthèse

La SARL Bati 2000 est un grossiste en matériaux du bâtiment. Elle a réalisé les opérations décrites ci-dessous en avril N. L'exercice comptable coïncide avec l'année civile. Le taux de TVA est de 19,60 %.

- Le 2/04 : facture n° F10102 du fournisseur Matériaux Nouveaux : 12 000 agglomérats creux à 0,70 € l'unité ; remise : 10 % ; frais de transport : 240 € HT ; 200 palettes consignées à 20 € l'unité ; règlement à 30 jours.
- Le 5/04 : achat d'un logiciel de comptabilité financière pour 1 200 € hors taxes ; TVA : 235,20 €, règlement comptant par chèque.
- Une créance d'un montant de 5 000 € a fait l'objet d'une lettre de change relevé magnétique. Le 6/04, la société Bati 2000 en demande l'escompte auprès de sa banque, qui l'accorde en décomptant 108 € de charges d'intérêt et 12 € hors taxes de services bancaires ; TVA : 2,35 €.
- Le 14/04 : facture n° 98125 au client Les Bâisseurs du Centre, soit : 600 agglomérats creux à 0,84 € hors taxes l'unité ; 50 sacs de ciment à 6 € hors taxes l'unité ; port forfaitaire hors taxes : 50 € ; consignation de 10 palettes à 22 € l'unité ; règlement à 30 jours.
- Début octobre N-1, l'entreprise Bati 2000 avait débuté la construction d'un nouvel entrepôt ; le 31/12/N-1, l'écriture suivante avait été enregistrée :

	31/12/N-1	
2313	Constructions en cours	30 000,00
722	Production immobilisée – Immobilisations corporelles	30 000,00

Les travaux sont terminés depuis le 15/04 et se sont élevés en totalité à 70 000 € ; TVA : 13 720 €.

- Le 17/04 : installation et mise en service d'un système de climatisation dans l'immeuble de bureau de la société Bati 2000 :
 - système de climatisation : 30 000 € hors taxes ;
 - frais d'installation : 15 000 € hors taxes ;
 - honoraires de l'architecte : 4 400 € hors taxes.

Un acompte de 4 000 € avait été versé à la commande ; règlement du solde en fin de mois.

- Le 18/04 : réception de la facture d'avoir n° A2125 du fournisseur Matériaux Nouveaux suite à un retour de Bati 2000 de 200 palettes consignées le 2/04. Chaque palette est reprise à 18 €.

Les prix de consignation et les prix de reprise du fournisseur sont hors taxes.

- Le 20/04 : le client Les Bâisseurs du Centre retourne 8 palettes à Bati 2000, consignées le 14/04 ; les deux autres sont conservées par le client. Un avoir n° A212 est établi ; prix de reprise : 22 € hors taxes.

Les prix de consignation et les prix de reprise de la société Bati 2000 sont hors taxes.

- Le 25/04 : la société Bati 2000 acquiert un chariot élévateur pour un montant de 32 000 € hors taxes. Le système de levage est considéré comme un composant et aura une durée d'utilisation plus réduite que celle du chariot. Il est estimé à 28 % du coût total du chariot élévateur. La facture sera réglée en mai.

Enregistrez au journal de la SARL Bati 2000 toutes les opérations du mois d'avril N décrites ci-dessus.

APPLICATION 13 QCM

Répondez par « oui » ou par « non » aux affirmations ci-dessous ou choisissez le résultat exact en donnant toutes explications utiles (plusieurs réponses peuvent être possibles dans certains cas).

1. Un élément est identifiable lorsqu'il est possible de le séparer des autres éléments du patrimoine de l'entreprise.
2. La valeur économique positive d'un élément se définit par le fait qu'il est possible de le vendre.
3. Les éléments qui ne procurent pas directement de flux de trésorerie ne peuvent pas être inscrits en immobilisations.
4. Un bien acquis pour une valeur inférieure ou égale à 500 € ne peut pas être inscrit en immobilisations.
5. Lorsque la durée résiduelle d'un prêt devient inférieure à un an, ce prêt ne figure plus dans les immobilisations financières.
6. Le coût d'acquisition d'une immobilisation comprend les droits de douane et la TVA non déductible.
7. Une immobilisation est acquise pour un prix de 10 000 € HT, sous déduction d'une remise de 4 % et d'un escompte de règlement de 2 %. Le transporteur facture 600 € HT. Le coût d'acquisition est de :
 - ☐ 9 972,48 €.
 - ☐ 10 008 €.
 - ☐ 10 200 €.
8. Une immobilisation est acquise aux États-Unis dans les conditions suivantes : montant facturé par le fournisseur : 10 000 USD ; droits de douane : 400 € ; frais de livraison et d'installation : 1 200 €. Cours : 1 € = 1,19 USD à la facturation et 1,23 USD lors du paiement. Le coût d'acquisition est de :
 - ☐ 9 330,08 €.
 - ☐ 9 603,36 €.
 - ☐ 10 003,36 €.
9. Un bien obtenu gratuitement est comptabilisé à l'actif du bilan pour une valeur nulle.
10. Un acompte sur commande d'immobilisation corporelle est comptabilisé pour un montant hors taxes dans un compte d'immobilisations.
11. Une production immobilisée est un produit pour l'entreprise, comptabilisé à la valeur de marché d'un bien équivalent.
12. Une immobilisation corporelle est produite par une entreprise. Les coûts ont été les suivants : matières utilisées : 50 000 € ; main-d'œuvre : 20 000 € ; charges indirectes liées : 30 000 € ; commissions : 5 000 € ; quote-part de charges administratives : 10 000 € ; coût de financement pendant la période de production : 2 000 € ; charges d'intérêt relatives à un emprunt remboursable dans deux ans : 4 000 €. Le coût d'acquisition peut être de :
 - ☐ 77 000 €.
 - ☐ 100 000 €.
 - ☐ 105 000 €.
 - ☐ 107 000 €.
 - ☐ 121 000 €.
13. La comptabilisation des immobilisations par composants est une option offerte à l'entreprise.
14. La comptabilisation des composants de deuxième catégorie est une option offerte à l'entreprise.
15. Lorsqu'un poste « Fonds commercial » figure à l'actif du bilan d'une entreprise, cela signifie qu'elle a forcément été rachetée à un moment.
16. L'inscription des frais de constitution d'une société à l'actif du bilan constitue une méthode préférentielle du plan comptable.