

JARDINS MATERIELS & REPARATIONS SAS

Gestion des immobilisations dans le cadre d'une migration logicielle

Implantée à LES RUES DES VERGERS (59285), 1164 RUE HAUTE, la société JARDINS MATERIELS & REPARATIONS est une société par actions simplifiée qui a été créée le 20 septembre 2001, immatriculée à Douai.

A ce jour, le capital social de l'entreprise JARDINS MATERIELS & REPARATIONS est de 276 000,00€. L'effectif est compris entre 38 et 42 salariés. Societe.com recense 2 établissements actifs pour cette entreprise et aucun événement notable depuis un an.

MME Anissa SENECHAL, en sa qualité de présidente, est dirigeante de l'entreprise JARDINS MATERIELS & REPARATIONS. JMR est spécialisée dans la fabrication et la réparation de jardinières et poteries. Depuis quelques années elle a diversifié sa production en fabriquant des articles en bois et en PVC. Son exercice coïncide avec l'année civile.

Récemment diplômé de votre BTS vous venez d'être recruté(e) au service comptable. Vous êtes chargé(e) du dossier des immobilisations, et vous prenez rendez-vous avec le Chef comptable :

<ul style="list-style-type: none">• Reconstitution des écritures relatives aux acquisitions de l'exercice (document 2),• Codification et paramétrage des immobilisations dans le module « immobilisations » du PGI qui vient d'être acquis (documents 2 et 3),• Enregistrement et régularisations relatives aux cessions sur l'exercice (documents 2, 3 et 4),• Comptabilisation des amortissements et des dépréciations nécessaires au 31/12/20N,• Elaboration des documents de synthèse (bilan, compte de résultat, annexe), afin de déterminer les incidences en termes de situation financière de l'ensemble de ces opérations.	Epreuve e42
<ul style="list-style-type: none">• Etude de rentabilité et choix d'un matériel (document 1),• Etude et analyse de la situation financière de la société en vue de contracter un emprunt (documents 1 & 3).	Epreuve e5

La présidente envisage l'extension et la modernisation des ateliers de fabrication. Après prospection, deux types de matériels dont les caractéristiques techniques sont équivalentes ont été retenus.

	1 Machine TPS	1 Machine DRM
Investissement HT	136 500	230 150
Durée d'utilisation	5 ans	5 ans
Mode d'acquisition	Occasion	A l'état neuf
Dépenses de fabrication et d'entretien par unité produite	5.05€	3.11€

Pour assurer la production il est nécessaire d'acheter trois machines. Les machines DRM peuvent être financées par emprunt au taux de 7,50% les TPS par emprunt au taux de 8,50%. La société ne souhaite pas déséquilibrer sa structure financière et veut respecter un ratio d'endettement maximal d'environ 75%.

	Année 1	Année 2	Année 3	Année 4	Année 5
Quantités produites par machine	20 000	25 000	30 000	35 000	35 000

Le prix de vente unitaire est de 8€. Il devrait rester constant sur les cinq années.

On supposera un impôt sur les bénéfices de 33 1/3%

Document 1 : Informations relatives au choix des machines-outils et aux budgets prévisionnels

Le matériel DRM a été choisi. Début 02/20N, trois machines ont été commandées. Elles ont été livrées et installées le 15/06/20N.

	PU	QTE	Montants
Machines DRM	230 150,00	3	690 450,00
Remise 5%			34 522,50
Net commercial			655 927,50
Installation	1 450,00	3	4 350,00
Total HT			660 277,50
TVA au taux normal			132 055,50
TTC			792 333,00
Acompte versé à la commande			150 000,00
Solde par traite à 60 jours			642 333,00

Cette acquisition a été financée à hauteur de 80% du HT par emprunt remboursable en 48 mensualités constantes (première échéance au 15/07/20N), contracté après négociation au taux de 8.45%, (frais de dossier 1500€ HT).

La société a également fait construire un entrepôt par les membres de son personnel. La construction a débuté en octobre 20N-1. La mise en service a eu lieu le 01/04/20N. Le coût de la construction se décompose ainsi :

	Dépenses 20N-1	Dépenses 20N
Matières premières	10 000	5 000
Salaires et charges de personnel	11 000	12 500
Autres charges (dont amortissements)	12 000	8 500

Cette construction devrait être amortie sur 10 ans en linéaire.

La société a acquis au cours de l'exercice les immobilisations suivantes :

	Valeur HT unitaire	Date d'acquisition	Amortissement économique
1 logiciel de gestion de production	24 390	16/05/20N	Selon production
1 progiciel de gestion intégré	3 500	05/06/20N	Linéaire / 4 ans
1 véhicule de tourisme	21 450	01/03/20N	Linéaire / 5ans
5 ordinateurs de bureau	897	15/09/20N	Linéaire / 4 ans

JMR a cédé les immobilisations suivantes au cours de l'exercice :

	Prix de vente HT	Date de cession	Prix d'acquisition et date
Matériel informatique	8 500	15/03/20N	
Camionnette	14 000	15/12/20N	18 500 01/03/20N-2

Les prix de vente ont été enregistrés au compte d'attente 471.

Document 2 : Informations relatives aux immobilisations

Jour	N° de compte	Libellé	Débit	Crédit	Date de l'échéance
01/01/20N	21311	Ensembles immobiliers industriels (A, B...)	500 000,00	0,00	
01/01/20N	21511	Installations complexes spécialisées sur sol propre	1 000 000,00	0,00	
01/01/20N	21511	Installations complexes spécialisées sur sol propre	50 000,00	0,00	
01/01/20N	21511	Installations complexes spécialisées sur sol propre	389 200,00	0,00	
01/01/20N	2182	Matériel de transport	92 500,00	0,00	
01/01/20N	2183	Matériel de bureau et matériel informatique	50 000,00	0,00	
01/01/20N	2313	Immobilisations en cours	33 000,00	0,00	
01/01/20N	2611	Actions	73 000,00	0,00	
01/01/20N	2711	Actions	25 000,00	0,00	
01/01/20N	2961	Titres de participation	0,00	1 000,00	
01/01/20N	2971	Titres immobilisés - droit de propriété	0,00	1 250,00	
01/01/20N	281311	Compte d'amortissement	0,00	115 625,00	
01/01/20N	281511	Compte d'amortissement	0,00	608 170,00	
01/01/20N	28182	Compte d'amortissement	0,00	33 916,67	
01/01/20N	28183	Compte d'amortissement	0,00	32 777,78	
01/01/20N	145	Amortissements dérogatoires	0,00	?	
01/01/20N	10131	Capital non amorti	0,00	276 000,00	
01/01/20N	10611	Réserve légale proprement dite	0,00	27 600,00	
01/01/20N	10688	Réserves diverses	0,00	556 968,60	
01/01/20N	3223	Fournitures d'atelier et d'usine	13 121,40	0,00	
01/01/20N	4011	Fournisseurs - Achats de biens et prestations de services	0,00	275 599,08	30/01/20N
01/01/20N	4081	Fournisseurs	0,00	538,20	01/01/20N
01/01/20N	4111	Clients - Ventas de biens ou de prestations de services	260 627,35	0,00	01/01/20N
01/01/20N	416	Clients douteux ou litigieux	23 660,60	0,00	01/01/20N
01/01/20N	4181	Clients - Factures à établir	27 268,80	0,00	01/01/20N
01/01/20N	4282	Dettes provisionnées pour congés à payer	0,00	88 883,04	01/01/20N
01/01/20N	431	Sécurité sociale	0,00	80 362,80	01/01/20N
01/01/20N	4373	Caisses Retraites	0,00	27 637,00	01/01/20N
01/01/20N	4382	Charges sociales sur congés à payer	0,00	25 409,59	01/01/20N
01/01/20N	445511	TVA à décaisser en France	0,00	99 120,00	01/01/20N
01/01/20N	44586	Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures non parvenues	4 257,21	0,00	
01/01/20N	44587	Taxes sur le chiffre d'affaires sur factures à établir	0,00	9 578,13	
01/01/20N	4686	Charges à payer	0,00	30 242,00	01/01/20N
01/01/20N	486	Charges constatées d'avance	2 096,00	0,00	
01/01/20N	491	Dépréciations comptes de clients	0,00	7 920,00	
01/01/20N	5121	Banque principale	55 969,92	0,00	
01/01/20N	5191	Crédit de mobilisation de créances commerciales (CMCC)	0,00	119 675,00	
01/01/20N	110	Report à nouveau (solde créditeur)	0,00	64 075,61	
01/01/20N	120	Résultat de l'exercice 20n-1 (solde créditeur)	0,00	80 325,00	

Le résultat 20N-1 doit être affecté provisoirement en 110, il sera distribué en totalité.

Document 3 – Balance d'ouverture au 01/01/20N

	Date d'achat	Prix d'achat total	Durée de vie	Amortissement au 31/12/20N-1
Constructions	16/05/20N-5	500 000,00 €	20 ans	115 625,00 €
ITMOI 5 machines type A	29/05/20N-5	1 000 000,00 €	8 ans	573 611,11 €
ITMOI 1 machine type B	25/09/20N-3	50 000,00 €	5 ans	22 666,67 €
ITMOI 2 machines type C	06/11/20N-1	389 200,00 €	5 ans	11 892,22 €
Matériel de transport (5 camionnettes)	01/03/20N-2	92 500,00 €	5 ans	33 916,67 €
Matériel informatique	17/05/20N-3	50 000,00 €	4 ans	A calculer

Le matériel informatique a fait l'objet d'un amortissement économique linéaire mais l'entreprise a pratiqué un amortissement fiscal dégressif. Toutes les autres immobilisations ont été amorties en linéaire.

Document 4 : Etat des immobilisations au 01/01/20N

- **Extraits du code de procédures de JMR (Fiches méthodologiques) :**
 - Aux emprunts indivis,
 - Au choix de financement en fonction de la structure financière,
 - Au calcul et à l'interprétation des ratios financiers,
 - Au choix des investissements,
 - A l'acquisition, à la cession et aux amortissements des immobilisations,
- **Extraits de manuels du PGI :**
 - Ebp compta
 - Ebp immos
 - Ebp etafi,
- **Applications tableur réalisées par votre prédécesseur à compléter ou à corriger :**
 - Plans d'amortissements,
 - Evaluation de la rentabilité d'un investissement,
 - Plan de remboursement d'un emprunt indivis par mensualités constantes.

Document 5 : Liste des documents disponibles sur l'espace numérique de travail

- Vous : bonjour Monsieur, pouvez-vous m'aider ?
- Le chef comptable : bonjour, quelle est votre demande ? quelles sont vos questions ?
- Vous : par quoi dois-je commencer pour traiter ce dossier ?
- Lcc : par créer et paramétrer le dossier immobilisations sur notre nouveau progiciel de gestion intégré
- Vous : comment faire ? c'est la première fois que je découvre ce logiciel !
- Lcc : tous les pgi sont structurés de la même manière. Ils répondent tous aux mêmes fonctionnalités / besoins. Aidez-vous des manuels qui sont dans le Service.
- Vous : c'est ce que m'avait dit mon professeur l'an dernier...
- Lcc : et c'est une réalité.
- Vous : après le paramétrage que dois-je faire pour ne pas perdre de temps et ne pas commettre d'erreur ?
- Lcc : saisir la balance des à nouveaux en compta, puis créer les immobilisations. Si une partie de ces immos fait l'objet de modification (cession etc.) vous pourrez toujours les « éclater » ou reconstituer les composants après.
- Vous : et que puis-je utiliser pour réaliser l'étude du choix d'investissement ?
- Lcc : vous pouvez utiliser soit les modules du PGI ou le tableur... je vous conseille de bien vérifier vos calculs sur le logiciel d'immos avec le tableur. A cet effet votre prédécesseur avait commencé à développer un certain nombre d'applications que vous devez compléter ou corriger).
- Lcc : par contre n'oubliez pas de rédiger une note de synthèse à l'attention de Mme la Présidente pour lui exposer vos choix, ni de chiffrer l'incidence de l'économie d'impôt relative aux amortissements fiscaux, sachant que le taux de rentabilité attendu doit être au moins de 10%.
- Vous : merci Monsieur.
- Lcc : Bon travail !
- Lcc : j'allais oublier... votre analyse sera d'autant plus complète si vous évaluez les modes de financements après avoir calculé la capacité d'endettement de notre société

Document 6 : Entretien avec le chef comptable

Fiche de situation professionnelle

Identification SP	JMR Immos	Modalité de réalisation	PENDANT LA FORMATION EN ETABLISSEMENT Autonomie ou accompagnée
DESCRIPTION ET RECENSEMENT			
Intitulé	Gestion des immobilisations dans le cadre d'un changement de PGI		
Processus	Activités	Composante de l'activité	Compétences associées
P1 - CONTRÔLE ET TRAITEMENT COMPTABLE DES OP. COMMERCIALES	Activité 1.5. : Enregistrement et suivi des opérations relatives aux fournisseurs	1.5.4. Enregistrement des factures d'achat de bien, de service et/ou d'acquisition d'immobilisation	Réaliser et valider les enregistrements relatifs aux acquisitions d'immobilisation.
P2 - CONTRÔLE ET PRODUCTION DE L'INFORMATION FINANCIÈRE	Activité 2.1. : Conduite d'une veille réglementaire nécessaire à l'établissement des comptes	2.1.2. Formulation de propositions et conseils sur les options comptables favorables	Formuler des propositions répondant aux besoins de l'organisation et aux choix des dirigeants.
	Activité 2.3. : Réalisation des opérations d'inventaire	2.3.2. Réalisation, enregistrement, contrôle des travaux d'inventaire relatifs aux immobilisations	Analyser, traiter et enregistrer les opérations d'amortissements, de cessions relatives aux travaux d'inventaire.
		2.3.3. Ajustement des comptes de gestion et apurement des comptes d'attente	Ajuster les comptes de gestion et mettre en œuvre le principe comptable de séparation des exercices.
	Activité 2.4. : Production des comptes annuels et des situations intermédiaires	2.4.2. Préparation des comptes annuels et des situations intermédiaires	Préparer les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexes) ou des situations intermédiaires.
P5- ANALYSE ET PRÉVISION DE L'ACTIVITÉ	Activité 5.1. : Identification de la structure des coûts	5.1.2. Recensement des coûts associés à une activité, un produit ou un service de l'organisation	Caractériser les objets de coûts (produit, service, commande, processus, entité...) et identifier les coûts pertinents.
P6 - ANALYSE DE LA SITUATION FINANCIÈRE	Activité 6.2. - Analyse de la rentabilité de l'investissement	6.2.1. Interprétation et analyse des informations relatives à un projet d'investissement	Identifier et rechercher auprès des interlocuteurs les informations (qualitative et/ou quantitative) utiles pour l'évaluation de la rentabilité économique d'un investissement.
		6.2.2. Sélection de la solution	Evaluer la rentabilité économique d'un projet d'investissement.
	Activité 6.3. - Analyse de l'équilibre financier de l'organisation	6.3.2. Analyse des ratios de structure et de l'équilibre financier	Analyser l'équilibre financier de l'entreprise,
	Activité 6.5. - Analyse des modalités de financement	6.5.2. Analyse du choix de financement de l'investissement	Analyser le financement de l'investissement en relation avec la situation financière de l'organisation et du type d'investissement.
P7 - FIABILISATION DE L'INFORMATION (SIC)	Activité 7.3. Contribuer à la qualité du système d'information	7.3.2. Participation à l'évolution du système d'information	Mettre à jour des données ou le paramétrage d'un PGI suite à une situation d'alerte, à une évolution des éléments de contexte, à une décision de gestion.
		7.3.3 Contribution à la sécurité du système d'information	Apprécier les dispositifs de sécurité en place dans l'organisation dans la manipulation des outils du SIC.

Avec écrits professionnels