

**10.** Un acompte sur commande d'immobilisation corporelle est comptabilisé pour un montant hors taxes dans un compte d'immobilisations.

**Oui.** L'acompte est constaté dans un compte 238 qui est bien un compte d'immobilisation et non dans un compte de tiers. L'acompte n'est pas soumis à TVA.

**11.** Une production immobilisée est un produit pour l'entreprise, comptabilisé à la valeur de marché d'un bien équivalent.

**Non.** La production immobilisée est inscrite au compte de résultat pour le coût de production du bien produit.

**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 €.

Calcul :  $100\,000\text{ €} - 105\,000\text{ €} - 107\,000\text{ €}$ .

Le coût de production est de  $50\,000 + 30\,000 + 20\,000 = 100\,000\text{ €}$ , mais il peut également, sur option, inclure les commissions (105 000 € au total) et/ou le coût de financement pendant la période de production (107 000 € ou 102 000 €).

**13.** La comptabilisation des immobilisations par composants est une option offerte à l'entreprise.

**Non.** La comptabilisation par composants est obligatoire dès lors que ceux-ci peuvent être identifiés. Fiscalement, des seuils de 15 % du prix total ou 1 % du prix total (pour les immeubles) ont été fixés.

**14.** La comptabilisation des composants de deuxième catégorie est une option offerte à l'entreprise.

**Oui.** Il existe deux méthodes possibles, dont la comptabilisation de composants de deuxième catégorie, pour les dépenses de gros entretien et de grandes révisions.

**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.

**Oui.** Un fonds commercial ne peut pas figurer au bilan s'il a été créé.

**16.** L'inscription des frais de constitution d'une société à l'actif du bilan constitue une méthode préférentielle du plan comptable.

**Non.** Au contraire, la méthode préférentielle consiste à inscrire les frais de constitution de société dans les comptes de charges par nature.

## La comptabilisation des déclarations de TVA

### APPLICATION 1 p. 229 ] TVA à décaisser

#### 1. Enregistrez la liquidation de TVA du mois de novembre N.

La déclaration de TVA fait apparaître les montants suivants :

TVA collectée .....	61 257
TVA sur immobilisations .....	- 13 258
TVA sur autres biens et services .....	- 42 782
TVA à décaisser .....	5 217

44571	TVA collectée	30-nov	61 257,23	
44551	TVA à décaisser			5 217,00
44562	TVA sur immobilisations			13 258,25
44566	TVA sur autres biens et services			42 781,84
758	Autres produits de gestion courante			0,14
	Liquidation de la TVA de novembre			

#### 2. Enregistrez le paiement de la TVA par chèque bancaire en date du 20/12/N.

44551	TVA à décaisser	20-déc	5 217,00	
512	Banque			5 217,00
	Paiement de la TVA de novembre			