



M1 CCA, CGAO et MBFA – TD de M. Didier KLODAWSKI

COMPTABILITÉ APPROFONDIE

La société anonyme DURALUTEC au capital de 1 000 000 € (10 000 actions) est aujourd'hui une entreprise bien implantée du secteur métallurgique dans l'Isère. Elle a acquis une bonne réputation dans la fabrication de demi-produits en aluminium. L'esprit d'innovation et la volonté de jouer un rôle actif sur le marché sont des facteurs déterminants de son activité. La technologie de pointe et la conception assistée par ordinateur (CAO) lui permettent aujourd'hui de développer les moules de fonte et de profilés en aluminium les plus complexes. Toutefois, le processus de construction requiert la maîtrise des technologies mais aussi de la créativité, de la flexibilité et de l'expérience. Son objectif : utiliser tous les supports d'énergie nécessaires les plus économiques et les plus propres possibles.

Bien qu'aucune directive n'existe en ce domaine, des équipements complets de filtrage sont installés dans sa fonderie. Pour confirmer son engagement en matière d'environnement, l'obtention du certificat ISO 14001 sur le système de management environnemental de la société DURALUTEC est envisagée courant 2017. Deux décisions stratégiques ont été prises : produire en respectant tous les critères de sauvegarde de l'environnement et limiter au maximum les rejets de CO₂. Dans le cadre de cette politique, la société intervient sur le marché des quotas de gaz à effet de serre depuis deux ans.

La fabrication des produits en aluminium s'accompagne d'une perte d'environ 25 % de la matière utilisée (chute des profilés, restes de billettes, copeaux, etc.). Ce matériel est intégralement recyclé. Ce processus de production nécessite la création en interne de machines-outils susceptibles de réaliser ce recyclage. En raison du caractère cyclique de son activité, la société DURALUTEC gère un portefeuille de valeurs mobilières de placement. Suite à votre embauche au service comptabilité de la SA DURALUTEC, le comptable de la société vous demande de lui préciser, justifications à l'appui, le traitement comptable que vous apporteriez à divers points restés en suspens. L'entreprise clôture ses comptes au 31 décembre. Sauf indication contraire, le taux de TVA à appliquer est de 20 % (taux normal).

Dossier – Production d'une immobilisation

Première partie

Le 1^{er} septembre 2015, la société DURALUTEC a commencé la fabrication, sur une période de 10 mois, d'une machine-outil permettant de recycler une partie des déchets d'aluminium obtenus dans le cycle de production. La durée de consommation des avantages économiques de ce matériel industriel est de 5 ans. Le mode d'amortissement est linéaire. Pour financer ce projet, un emprunt (annexe 1) a été souscrit et une subvention obtenue (annexe 2). Cette immobilisation entièrement réalisée par le personnel de l'entreprise a été mise en service le 1^{er} juillet 2016.

Travail à faire

À l'aide de l'annexe 1.

1. **Rappeler la définition du PCG relative au coût de production d'une immobilisation corporelle.**
2. **Indiquer les conditions d'incorporation des coûts liés aux emprunts dans le coût d'entrée d'un actif, lorsqu'ils sont directement attribuables. Préciser si cette prise en compte est obligatoire.**
3. **Préciser les modalités de la comptabilisation du coût de la sous-activité.**
4. **Déterminer sous forme de tableau la valeur d'entrée de la machine.**
5. **Rappeler l'écriture constatée à la clôture de l'exercice 2015 relative à l'immobilisation et enregistrer toutes les écritures concernant cet actif au titre de l'exercice 2016.**

Deuxième partie

Dans le cadre de la recherche de l'obtention de la certification ISO 14001 sur le système de management environnemental de la société DURALUTEC, une subvention (annexe 2) a été attribuée à la société DURALUTEC au titre du financement de la machine-outil.

Lors de l'attribution d'une subvention du Conseil régional en 2014, la société DURALUTEC avait choisi d'étaler la constatation des produits afférents.

Fin 2016, l'obtention de la certification paraît probable.

Travail à faire**À l'aide de l'annexe 2.**

- 6. La société DURALUTEC dispose-t-elle encore d'un choix pour le traitement comptable de la subvention accordée par le Conseil départemental de l'Isère ? Justifier votre réponse au regard des principes comptables fondamentaux.**
- 7. Analyser l'effet comptable de la condition de restitution de la subvention énoncée par le Conseil départemental de l'Isère.**
- 8. Enregistrer les écritures relatives à la subvention en 2015 et 2016.**
- 9. Quel est le montant du poste « subvention » qui figure au bilan de la société DURALUTEC au 31/12/2016 ?**

Annexe 1
Informations sur la production de la Machine-Outil

Renseignements généraux.

L'activité globale de la société a représenté 80% de son activité normale en 2015 et 90 % de son activité normale en 2016.

Le coefficient de déduction de la TVA pour cette opération est de 1.

Les dirigeants souhaitent incorporer les coûts d'emprunt dans le coût de production de l'immobilisation.

Renseignements relatifs au projet de fabrication de la machine-outil.

La production de cette immobilisation a été effectuée en 2 grandes phases :

1. du 1^{er} septembre 2015 au 31 décembre 2015 : mise en place des infrastructures nécessaires et élaboration de la structure ;
2. du 1^{er} janvier 2016 au 30 juin 2016 : achèvement des installations indispensables à son fonctionnement.

Cette immobilisation entièrement réalisée par le personnel de l'entreprise a été mise en service le 1^{er} juillet 2016.

L'emprunt souscrit ayant financé cette production est de 300 000 € sur 5 ans au taux de 2 % l'an remboursable in fine. Il a été débloqué par la banque en date du 1^{er} septembre 2015.

Les informations issues de la comptabilité ont permis de dégager les coûts engendrés pour la fabrication de la machine-outil :

- **1^{ère} phase (01/09/2015 au 31/12/2015) :**

Éléments	Charges opérationnelles (variables)	Charges de structure (fixes)
• Matières consommées.	302 000	
• Charges directes.	40 000	
• Charges indirectes de production : <ul style="list-style-type: none"> - amortissement du matériel ; - charges opérationnelles. 	20 000	10 000
• Quote-part de frais d'administration générale imputés.		11 000

▪ **2ème phase (01/01/2016 au 30/06/2016) :**

Éléments	Charges opérationnelles (variables)	Charges de structure (fixes)
• Matières consommées.	403 000	
• Charges directes.	130 000	
• Charges indirectes de production : - amortissement du matériel ; - charges opérationnelles.	74 000	20 000
• Quote-part de frais d'administration générale imputés.		12 000

Annexe 2
Subvention d'investissement obtenue

Conseil départemental de l'Isère	
Montant : Octroi le : 01/10/2015 Versement le : 01/05/2016	250 000 €

Le Conseil départemental de l'Isère, soucieux des conditions environnementales dans les vallées alpines, demande la restitution de la subvention si la certification ISO 14001 n'est pas obtenue le 31/12/2017.