



Avantage

Gestion des Immobilisations

 **CRC 2002-10 compatible**

Présentation

Avec l'entrée en vigueur des nouvelles normes comptables, les entreprises doivent s'adapter à une gestion plus complexe de leurs immobilisations.

Conçu dans un esprit de conformité aux nouvelles règles comptables IAS-IFRS, *Avantage* facilite la décomposition des immobilisations de biens complexes, la prise en compte de durées d'amortissement différentes pour chaque composant d'un même bien, ainsi que le calcul de l'amortissement dérogatoire.

Avantage s'intègre parfaitement à l'organisation de tous les types d'entreprise. Les liaisons entre *Prestige* comptabilité et *Avantage* sont naturelles. Elles permettent d'éviter les doubles saisis et les risques d'erreurs. Des passerelles sont proposées pour la plupart des comptabilités.

Impacts des normes IFRS sur la Gestion des Immobilisations

Deux nouveaux règlements du Comité de Réglementation Comptable s'appliquent de manière obligatoire à toutes les entreprises française soumises au PGC 1999 depuis le 1^{er} janvier 2005. Il s'agit :

- Du CRC 2002-10 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.
- Du CRC 2004-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

Ces dispositions induisent une modification importante des concepts d'amortissements des immobilisations basée sur une approche plus économique des actifs de l'entreprise.

Pour l'application de ces nouvelles règles, il conviendra de déterminer la durée réelle d'utilisation de l'immobilisation dans l'entreprise, durée qui pourra être différente de celle appliquée jusqu'alors pour le calcul des amortissements.

Cela a un impact sur :

- La définition et l'évaluation des actifs
- La durée et le mode d'amortissement
- Les méthodes de valorisation des actifs immobilisés

Et cela implique donc :

- La mise en place d'un suivi par composant
- La prise en compte de la dépréciation des actifs à chaque clôture
- La prise en compte de la valeur résiduelle



Avantage – Gestion des Immobilisations

Caractéristiques générales

Avantage est un produit Multi Sociétés et Multi établissements qui permet :

- La gestion de fiches immobilisations multicritères
- La gestion d'un double plan d'amortissements (Normes IAS / IFRS)
- L'édition de tableaux fiscaux
- D'effectuer des simulations
- De générer les écritures de comptabilité générale et analytique

Avantage bénéficie également :

- D'une gestion des sécurités par profil
- D'un module d'importation, exportation
- D'un moteur de recherche multicritères

L'accès aux fiches d'immobilisations s'effectue à l'aide d'un navigateur

Liste des immobilisations - D... (6.02)

20 - Classes, Comptes

Classe - KD
Compte - 2070000000
Exercice - 198407
0000100 01/08/1984[1,829.39] Fonds de commerce
Exercice - 19907
0000200 10/09/1999[152,449.02] "Fonds de commerce ""VARACH

Classe - KG
Compte - 2115100000
Exercice - 19907
0000300 31/01/2000[6,097.96] Terrain à Creysse

Classe - KJ
Compte - 2131100000
Exercice - 198407
0000500 30/06/1985[11,759.55] Hangar
Exercice - 19907
0000600 15/01/1995[58,166.32] Air de Stockage Fuel
Exercice - 19907
0000399 14/12/1999[39,636.74] IMMEUBLE A CREYSSES
0000400 14/12/1999[19,818.37] IMMEUBLE A CREYSSES
0000401 14/12/1999[10,000.00] IMMEUBLE A CREYSSES
0000402 14/12/1999[5,000.00] IMMEUBLE A CREYSSES
0000403 14/12/1999[4,818.37] IMMEUBLE A CREYSSES
Exercice - 200407

Classe - KS
Compte - 2154000000
Exercice - 198407
0000700 01/08/1984[76.22] 5 Diablos
0000800 01/08/1984[60.98] 1 Bascule
0000900 01/08/1984[76.22] 1 Bascule Lutrana
Exercice - 198407
0001000 31/01/1984[620.92] 1 Vis Elévatrice 7m
0001100 10/01/1985[501.56] 1 Chargeur Démarreur
Exercice - 198607
0001200 20/05/1987[792.73] Nettoyeur Type 985
Exercice - 198907
0001300 21/12/1989[533.57] Broyeur
Exercice - 199207
0001400 12/06/1993[621.66] Débroussaillieuse

Immobilisation

Agence : 051 mouleydier
Classe : KJ CONSTRUCTIONS SUR SOL PROPRE N° documents 1234
Compte : 2131100000 Const. Ens Immob. Indust. 1234
Fourniss :
Nature :
Rep/Cod : 0000400 0000399 IMMEUBLE A CREYSSES

professionnelle : 0.00
étaire

Regroup 1 :
Regroup 2 :
Regroup 3 :

Acquisition (données comptables)

Date	Montant	Quantité	Dpt	Rst
14/12/1999	39,636.74		100.00	100.00

Amortissement

En service	Méth.	ans	Base amts.	Antérieur	Dotation
14/12/1999	L	20.00	39,636.74	29,756.04	0.00

COMPTABLE

Date	Méth.	ans	Base amts.	Antérieur	Dotation
14/12/1999	L	20.00	39,636.74	29,756.04	0.00

FISCAL = Comptable Déro. Nonstock Révisé

IFRS = Comptable

Date	Méth.	ans	Base amts.	Antérieur	Dotation
14/12/1999	L	20.00	39,636.74	29,756.04	0.00

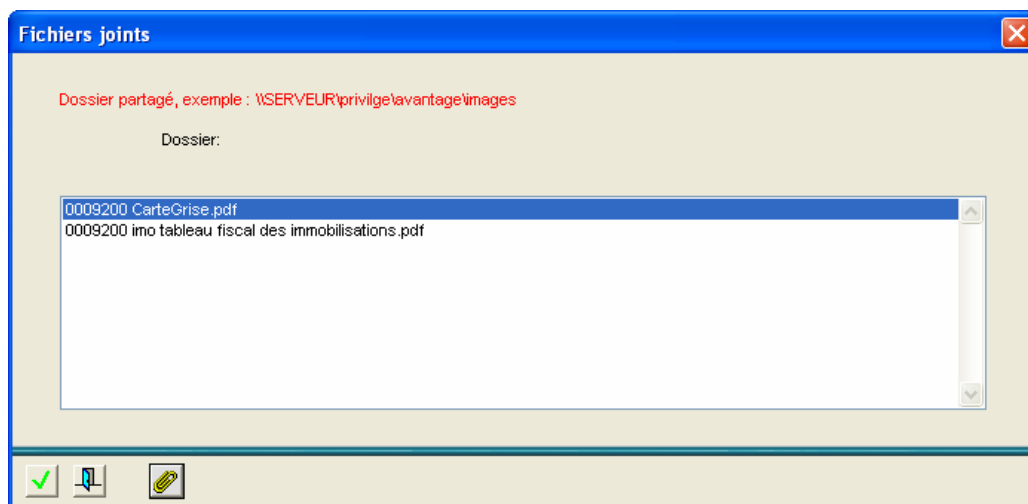
Résiduel: 0.00

Avec les regroupements
 Sans les regroupements

Regrouper

Sélection d'une Immobilisation

Plusieurs documents peuvent être rattaché à une fiche immobilisation.



La comptabilisation des immobilisations par composants

L'approche par composant concerne les éléments d'une immobilisation qui doivent être remplacés à intervalles réguliers. Dans ce contexte, *Avantage* vous permet de ventiler le coût d'un actif par composant et de les comptabiliser séparément.

Ainsi pour la comptabilisation d'un immeuble, le toit, la chaufferie ou les ascenseurs devront être amortis distinctement. La chaufferie, qui fait généralement l'objet d'un remplacement régulier, sera amortie sur une période correspondant à sa durée d'utilisation, sans que la provision pour réparations soit dotée. Lors de son remplacement, la valeur de la nouvelle chaufferie sera inscrite à l'actif et non plus en charge.

Pour appréhender cette approche, *Avantage* propose les méthodes suivantes recommandées par le CRC :

- ✦ La Méthode rétrospective
- ✦ La Méthode prospective



La méthode rétrospective

La méthode **rétrospective** consiste à traduire au bilan les conséquences de cette approche comme si elle avait toujours été appliquée.

Le processus sur le composant est le suivant :

- ✦ Activation du dernier coût de remplacement.
- ✦ Reconstitution des amortissements comme s'ils avaient été pratiqués depuis l'origine.
- ✦ Constatation de la perte sur le composant d'origine, qui n'existe plus.

La méthode prospective

La méthode **prospective** ne reconstitue pas le passé et autorise seulement un nouveau calcul des amortissements pour le futur. Elle se traduit par :

- ✦ La répartition de la valeur nette comptable de l'immobilisation entre les différents composants.
- ✦ La détermination d'un nouveau plan d'amortissement sur la valeur de ces composants.

Les frais de recherche et de développement ne peuvent être appliqués que de manière prospective, c'est-à-dire aux nouveaux projets.

Application des méthodes, historique et traçabilité

La consommation des avantages économiques attendus pouvant varier avec le temps, **le plan d'amortissement doit être revu** en conséquence. *Avantage* permet sa révision en terme de durée, celle-ci pouvant être allongée ou réduite.

Les **changements de méthodes d'amortissement sont historisés** pour chaque bien afin d'en garantir la traçabilité.

Méthodes d'amortissements autorisées

Le mode doit refléter le rythme de consommation des avantages attendus de l'actif. *Avantage* propose :

- ✦ Le mode linéaire (privilégié).
- ✦ Le mode basé sur la réalisation d'unités d'œuvre.

Le montant amortissable doit être réparti de façon systématique sur chaque exercice durant la durée d'utilisation du bien. Il est déterminé après déduction de sa valeur résiduelle.

Méthodes d'amortissements autorisées (exemple)

Un matériel a été acquis 100.000€ le 1^{er} janvier. Amortissable sur 5 ans, sa valeur résiduelle à la fin des cinq années est estimée à 4.000€.

Le mode linéaire :

Base = 100.000 – 4.000 = 96.000

Amortissement = 96.000 / 5 = 19.200

Le mode basé sur la réalisation d'unités d'œuvre :

Pour déterminer les amortissements en fonction du nombre d'unités d'œuvre, il faudra déterminer a priori les prévisions globales sur les 5 ans des unités d'œuvre puis chaque année effectuer la répartition en fonction des unités réelles en corrigeant chaque fois les bases de la prévision. L'amortissement se calculera sur la différence entre le coût d'entrée et la valeur résiduelle finale.

Prévision initiale de production : 10.000 unités sur 5 ans

Années	Prévision	Réalisé	Bases de calcul	Amortissement	Valeur résiduelle
N	10.000	1500	96.000 x 1500/10000	14.400	81.600
N+1	10.000	2200	96.000 x 2200/10000	21.120	60.480
N+2	10.000	2200	96.000 x 2200/10000	21.120	39.360
N+3	10.000	2200	96.000 x 2200/10000	21.120	18.240
N+4	10.000	x	18240 - 4000	14.240	4.000

NB : le mode dégressif n'est pas reconnu dans les nouvelles normes, dans le domaine fiscal ce mode d'amortissement reste toujours valable.



Eclatement d'un bien avec *Avantage*

Exemple : Remplacement d'un système de chaufferie

1 : Visualisation des valeurs d'origine

En service	Fin an.	Méthode	Age	Taux %	Base am.	Antérieur	Valeur nette	Valeur résiduelle
01.01/1984		COMPTABLE						
01.01/1984	31/12/2013	L	30.00	3.3333	1,000,000.00	700,000.00	300,000.00	0.00
01.01/1984		FISCAL						
01.01/1984	31/12/2013	L	30.00	3.3333	1,000,000.00	700,000.00	300,000.00	0.00
01.01/1984		IFRS						
01.01/1984	31/12/2013	L	30.00	3.3333	1,000,000.00			

Age	Cta	N° compte	Regroup	Code im	Libellé	P.Am	Base am.	Ant.	V. nette	Résiduel
031	KJ	2131100000	000000	000001	IMMEUBLE structure	1LIN	700,000.00	700,000.00	210,000.00	0.00
031			000000	000001		2FIS	700,000.00	490,000.00	210,000.00	0.00
031			000000	000001		3FR	700,000.00	490,000.00	210,000.00	0.00
031	KJ	2131100000	000000	000002	IMMEUBLE Menuiserie	1LIN	180,000.00	126,000.00	54,000.00	0.00
031			000000	000002		2FIS	180,000.00	126,000.00	54,000.00	0.00
031			000000	000002		3FR	180,000.00	126,000.00	54,000.00	0.00
031	KJ	2131100000	000000	000003	IMMEUBLE CHAUFFERIE	1LIN	120,000.00	84,000.00	36,000.00	0.00
031			000000	000003		2FIS	120,000.00	84,000.00	36,000.00	0.00
031			000000	000003		3FR	120,000.00	84,000.00	36,000.00	0.00

2 : Choix de la méthode rétrospective

En service	Fin an.	Méthode
01.01/1984		IFRS
01.01/1984	31/12/2013	L

MODIFICATIONS 01/01/2006

Méthode prospective

Changement plan

Méthode rétrospective

Réévaluation

Rég. plan / Réévaluation

IMPACT CAPITALUX



3 : Application de la méthode rétrospective

Dans l'immeuble tout le système de chaufferie a été remplacé en juin 2004.

- La structure passe à une durée d'amortissement sur 40 ans et l'amortissement antérieur est recalculé.
- On change les valeurs antérieures, valeurs d'immobilisation et amortissement antérieur.
- On sort les composants qui ont été remplacés.

Reconstitution du bien

Immobilisation

Agence: 031 montignac
 Classe: KJ CONSTRUCTIONS SUR SOL PROPRE
 Compte: 2131100000 Const. Ens Immob. Indust.

Frnss.:
 Rgp/Cod: 0000000 0000000 IMMEUBLE structure
 Comp.:

Valeurs en début d'exercice

	En service	Fin am.	Méthode	Ans	Taux %	Base amortiss.	Antérieur	Résiduel / Nette
<input checked="" type="radio"/> Comptable	01/01/1984		COMPTABLE					0.00
	01/01/1984	31/12/2013	L	30.00	3.3333	1,000,000.00	700,000.00	300,000.00
<input type="radio"/> Fiscal	01/01/1984		FISCAL					0.00
	01/01/1984	31/12/2013	L	30.00	3.3333	1,000,000.00	700,000.00	300,000.00
<input type="radio"/> IFRS	01/01/1984		IFRS					0.00
	01/01/1984	31/12/2013	L	30.00	3.3333	1,000,000.00	700,000.00	300,000.00

Etat : (R)évaluation, (E)ntrée ou remplacement, (C)ession, rebus, sortis

Composants du bien

N°	E	N° compte	Code im	Libellé	Val acquisition	Nette Origine	Mé	D	En service	Nombre	Unité	Nette	Impact
01	R	2131100000	0000001	IMMEUBLE structure	700,000.00	210,000.00	L		01/01/1984	40.00	Ans	332,500.00	122,500.00
02		2131100000	0000002	IMMEUBLE Menuiserie	180,000.00	54,000.00	L		01/01/1984	30.00	Ans	54,000.00	0.00
03	S	2131100000	0000003	IMMEUBLE CHAUFFERIE	120,000.00	36,000.00	L		01/01/1984	30.00	Ans	36,000.00	-36,000.00
04	E	2131100000	0000004	NOUVELLE CHAUFFERIE	140,000.00	137,200.00	L		01/06/2004	30.00	Ans	137,200.00	137,200.00

Composants

	ORIGINE	Stables	Amts modifiés	Sortis	Entrées	TOTAL	IMPACT
Valeur:	1,000,000.00	0.00	700,000.00	- 120,000.00	140,000.00	1,020,000.00	20,000.00
Amortiss.:	700,000.00	0.00	367,500.00	- 84,000.00	2,800.00	496,300.00	- 203,700.00
Nette:	300,000.00	0.00	332,500.00	- 36,000.00	137,200.00	523,700.00	223,700.00
Dérogatoire:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



4 : Edition de la décomposition - Réévaluation

Report Builder - ImoReconstitutions des biens													
Page: 1													
Immo	Agence : 031		Fournisseur :		0000000 0000000 IMMEUBLE structure								
	Classe : KJ		Rpp/Cod :										
	Compte : 2131100000		Complément :										
VALEURS DEBUT EXERCICE	En service		Fin am.		Méthode	Ans	Taux %	Base	Antérieur	Résiduel/Nette			
	01/01/1984		COMPTABLE		L	30.00	3.3333	1,000,000.00	700,000.00	300,000.00			
	01/01/1984		31/12/2013							0.00			
	01/01/1984		FISCAL		no	C				0.00			
	01/01/1984		31/12/2013		L	30.00	3.3333	1,000,000.00	700,000.00	300,000.00			
	01/01/1984		IFRS							0.00			
01/01/1984		31/12/2013		L	30.00	3.3333	1,000,000.00	700,000.00	300,000.00				
COMPOSAITS DU BIEN PLAN AMTS Comptable													
(R)évaluations, (E)ntrées ou remplacement, (S)orties													
N°	E	N° Compte	Code im	Libellé	Val acquisition	Nette origine	Mé	D	En service	Nombre	Unité	Nette nvelle	Impact
01	R	2131100000	0000001	IMMEUBLE structure	700,000.00	210,000.00	L	01/01/1984	40.00	Ans		332,500.00	122,500.00
02		2131100000	0000002	IMMEUBLE Menuiserie	180,000.00	54,000.00	L	01/01/1984	30.00	Ans		54,000.00	0.00
03	S	2131100000	0000003	IMMEUBLE CHAUFFERIE	120,000.00	36,000.00	L	01/01/1984	30.00	Ans		36,000.00	-36,000.00
04	E	2131100000	0000004	NVELLE CHAUFFERIE	140,000.00	137,200.00	L	01/06/2004	30.00	Ans		137,200.00	137,200.00
Compos.	Origine		Stables		Amts modifiés		Sortis		Entrées		TOTAL	IMPACT	
Valeur	1,000,000.00		0.00		700,000.00		-120,000.00		140,000.00		1,020,000.00	20,000.00	
Amts	700,000.00		0.00		367,500.00		-84,000.00		2,800.00		496,300.00	-203,700.00	
Nette	300,000.00		0.00		332,500.00		-36,000.00		137,200.00		523,700.00	223,700.00	
Dérogat.	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	0.00	

