

SUBVENTIONS PUBLIQUES 02

COURS À CONSULTER : 3. L'ACTIF DU BILAN

NORME À CONSULTER : IAS 20 SUBVENTIONS PUBLIQUES

Une société obtient le 01/10/20n une subvention publique de 100 000 € dans le cadre de l'acquisition d'une immobilisation corporelle amortissable d'une valeur de 150 000 € HT (TVA 19.6 %). Ce matériel industriel sera amorti selon le mode linéaire sur 5 ans (20 %).

Présentez les écritures comptables de l'année 20n concernant cette opération. Il a été décidé de déduire la subvention du coût d'achat de l'actif concerné.

Calcul de la valeur de l'immobilisation :

| Valeur d'achat HT | Subvention d'équipement | Valeur nette de l'immobilisation |
|-------------------|-------------------------|----------------------------------|
| | | |

Tableau d'amortissement de l'immobilisation :

| Années | Dotation aux amortissements | Incidence sur le résultat |
|--------|-----------------------------|---------------------------|
| 20n | | |
| 20n+1 | | |
| 20n+2 | | |
| 20n+3 | | |
| 20n+4 | | |
| 20n+5 | | |

Enregistrement de l'achat et du paiement du matériel industriel au 01/10/20n :

| compte | libellé | débit | crédit |
|--------|---------|-------|--------|
| | | | |
| | | | |

| compte | libellé | débit | crédit |
|--------|---------|-------|--------|
| | | | |
| | | | |

Enregistrement de l'encaissement de la subvention courant 10/20n :

| compte | libellé | débit | crédit |
|--------|---------|-------|--------|
| | | | |
| | | | |

Enregistrement du virement de la subvention au compte d'immobilisation courant 10/20n :

| compte | libellé | débit | crédit |
|--------|---------|-------|--------|
| | | | |
| | | | |

Enregistrement de la dotation aux amortissements au 31/12/20n :

| compte | libellé | débit | crédit |
|--------|---------|-------|--------|
| | | | |
| | | | |

Corrigé :

Calcul de la valeur de l'immobilisation :

| Valeur d'achat HT | Subvention d'équipement | Valeur nette de l'immobilisation |
|-------------------|-------------------------|----------------------------------|
| 150 000 | 100 000 | 50 000 |

Tableau d'amortissement de l'immobilisation :

| Années | Dotation aux amortissements | Incidence sur le résultat |
|--------|-----------------------------|---------------------------|
| 20n | 2 500 | - 2 500 |
| 20n+1 | 10 000 | - 10 000 |
| 20n+2 | 10 000 | - 10 000 |
| 20n+3 | 10 000 | - 10 000 |
| 20n+4 | 10 000 | - 10 000 |
| 20n+5 | 7 500 | - 7 500 |

Dotations aux amortissements :

$$20n : 50\ 000 * 0.20 * 90/360 = 2\ 500$$

$$20n+1 : 50\ 000 * 0.20 = 10\ 000$$

$$20n+2 : 50\ 000 * 0.20 = 10\ 000$$

$$20n+3 : 50\ 000 * 0.20 = 10\ 000$$

$$20n+4 : 50\ 000 * 0.20 = 10\ 000$$

$$20n+5 : 50\ 000 * 0.20 * 270/360 = 7\ 500$$

Enregistrement de l'achat et du paiement du matériel industriel au 01/10/20n :

| compte | libellé | débit | crédit |
|--------|-------------------------------------|---------|---------|
| 215400 | Matériel industriel | 150 000 | |
| 445620 | TVA récupérable sur immobilisations | 29 400 | |
| 404000 | Fournisseurs d'immobilisations | | 179 400 |

| compte | libellé | débit | crédit |
|--------|--------------------------------|---------|---------|
| 404000 | Fournisseurs d'immobilisations | 179 400 | |
| 512100 | Banque | | 179 400 |

Enregistrement de l'encaissement de la subvention courant 10/20n :

| compte | libellé | débit | crédit |
|--------|--------------------------|---------|---------|
| 512100 | Banque | 100 000 | |
| 131000 | Subventions d'équipement | | 100 000 |

Enregistrement du virement de la subvention au compte d'immobilisation courant 10/20n :

| compte | libellé | débit | crédit |
|--------|--------------------------|---------|---------|
| 131000 | Subventions d'équipement | 100 000 | |
| 215400 | Matériel industriel | | 100 000 |

Enregistrement de la dotation aux amortissements au 31/12/20n :

| compte | libellé | débit | crédit |
|--------|--------------------------------------|-------|--------|
| 681120 | Dotations aux amortissements | 2 500 | |
| 281540 | Amortissement du matériel industriel | | 2 500 |