

COMPTABILITÉ**Entraînement ciblé — Immobilisations : production interne par composants**

Cas adapté du sujet officiel du DCG, UE10 « Comptabilité approfondie », session 2025 (SAS BREZA) — dossier extrait pour un entraînement ciblé.

ENTRAÎNEMENT CIBLÉ

Durée indicative : 40 minutes

Document autorisé :

Liste des comptes du plan comptable général, à l'exclusion de toute autre information.

Matériel autorisé :

Aucun matériel n'est autorisé : l'usage d'une calculatrice est interdit et constituerait une fraude (conformément au sujet d'origine).

**Il est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de la copie.
Toute information calculée devra être justifiée.**

Notions et thématiques abordées

- Critères de définition et de comptabilisation d'un actif (PCG art. 211-1).
- Production d'immobilisations par l'entreprise pour elle-même (compte 722).
- Coût de production : charges à inclure et charges à exclure (frais d'administration générale).
- Approche par composants (PCG art. 214-9).
- Amortissement dérogatoire.

Présentation de la société

La société BREZA, créée en 1980 à Toulouse, se distingue par sa spécialisation dans la conception et la fabrication d'équipements électroniques de haute précision pour les secteurs exigeants de l'aéronautique et de la défense. Forte de son expertise et de l'engagement de ses 140 collaborateurs, elle place l'innovation au cœur de sa stratégie de développement.

Structure juridique	Société par Actions Simplifiée (SAS)
Effectif	140 salariés
Capital social	5 000 000 € entièrement libérés (50 000 actions de 100 € de valeur nominale)
Taux de TVA	20 %
Date de clôture des comptes	31 décembre
Régime d'imposition	Impôt sur les sociétés au taux de 25 %, sans taux réduit PME
Options comptables	La société applique les méthodes de référence du PCG ; à défaut, elle privilégie les méthodes qui maximisent son résultat comptable.

Contexte — Production d'une machine-outil

BREZA a décidé de produire en interne une nouvelle machine-outil innovante utilisant un module de contrôle pour améliorer l'efficacité et la précision de ses processus de fabrication. Cette machine est composée de deux éléments principaux :

- une structure métallique intelligente, qui supporte l'ensemble des composants de la machine et intègre des capteurs pour surveiller et ajuster la stabilité en temps réel. Cette structure sera utilisée pendant 10 ans et générera des avantages économiques à un rythme régulier ;
- un module de contrôle, permettant d'optimiser en temps réel les paramètres de production, d'améliorer la qualité des produits finis et d'anticiper les pannes pour la maintenance prédictive. Ce module sera utilisé pendant 5 ans avant son remplacement et générera des avantages économiques à un rythme régulier.

Après des études de faisabilité en début d'année N-1 confirmant la pertinence du projet, la direction a pris la décision de produire cette nouvelle machine. La production a commencé début avril N-1 et s'est poursuivie jusqu'à la mise en service de la machine le 1er octobre N.

L'entreprise souhaite, au niveau fiscal, bénéficier d'un amortissement sur une durée d'usage de 5 ans pour l'ensemble de la machine-outil.

Document 1 — Informations sur la production de la machine-outil

Données issues de la comptabilité analytique (toutes les charges mentionnées ci-dessous ont correctement été comptabilisées). Période : avril N-1 — 1er octobre N.

Structure métallique intelligente

Éléments	N-1	N
Matières consommées (€)	120 000	25 000
Charges directes (€)	35 000	10 000
Amortissement des équipements nécessaires à la production (€)	—	15 000 (dont 5 000 € d'amortissement dérogatoire)
Quote-part frais d'administration générale (€)	8 000	12 000

Module de contrôle

Éléments	N-1	N
Matières consommées (€)	15 000	11 000
Charges directes (€)	8 000	6 000
Quote-part frais d'administration générale (€)	—	5 000

Document 2 — Écriture relative à la machine-outil comptabilisée au 31/12/N-1

Date	N° compte	Libellé	Débit	Crédit
31/12/N-1	231	Immobilisations corporelles en cours	178 000,00 €	
	722	Production immobilisée		178 000,00 €

Production en cours — Machine-outil — d'après comptabilité analytique.

TRAVAIL À FAIRE

1. Vérifier que la machine-outil remplit les critères de définition et d'activation d'un actif.
2. Identifier et justifier la catégorie d'actif dont relève la machine.
3. À partir de l'écriture comptabilisée au 31/12/N-1 (document 2) : justifier le montant reconnu à l'actif ; justifier l'utilisation d'un compte de produits.
4. Justifier l'application d'une approche par composants pour la comptabilisation de la machine-outil.

5. Évaluer et comptabiliser les écritures relatives à la machine-outil en N.

SUJET ADAPTE PAR RODCO.FR