**Scénario Gestion des Immobilisations**

|  |
| --- |
| Les composantes concernées |
| 1.5.4 Enregistrement de factures  2.3.2 Réalisation, enregistrement, contrôle des travaux d’inventaire relatifs aux immobilisations  2.3.4 Traitement des provisions réglementées et des amortissements exceptionnels  3.3.2 Détermination du résultat fiscal ( BIC ou IS) |
| Les composantes associées au P7 |
| 7.1.4 Réalisation d'une veille informationnelle  7.3.2 Participation à l'évolution du SI |

|  |
| --- |
| Les données |
| L'étudiant dispose :  Base de données PGI Spassevitch  Annexe 1 : Contexte Spassevitch couverture  Annexe 2 : Nouveaux matériels  Annexe 3 : Documentation professionnelle collectée par Xavier  Annexe 4 : Extrait du plan comptable  Annexe 5 : Fiche conseil pour la mission 1  Annexe 6 : facture SETAM  Annexe 7 : facture SUPRALIFT |

|  |
| --- |
| La problématique |
| L’amortissement des immobilisations. |
| Les ressources matérielles et logicielles |
| PGI, traitement de texte, accès internet, ressources internes |
| l'organisation du travail |
| Recherche individuelle (ou par groupe) puis synthèse collective après chaque étape. |

|  |
| --- |
| Les Missions confiées |
| Vous prenez la suite du précédent stagiaire qui a mis en place la gestion des immobilisations sur le nouveau PGI SAGE 100 entreprise.  Votre entretien avec Joseph Kermach :  **JK**: vous reprenez les activités de Xavier qui vient de terminer son stage.  Il a paramétré le module immobilisations du PGI conformément à mes instructions, mais il n'a pas eu le temps de gérer nos 2 nouveaux investissements.  Vous êtes chargé(e) de vérifier l'enregistrement des factures après avoir constitué une documentation professionnelle sur la notion de coût d'acquisition des immobilisations. Puis de créer les fiches d'immobilisations sur le module des immobilisations et d’éditer les tableaux d’amortissement comptable, fiscal et dérogatoire après avoir recherché une documentation professionnelle et rédigé une note précisant:  - la distinction entre amortissement comptable et amortissement fiscal  - les conditions pour bénéficier d'un amortissement fiscal dégressif ou  d'un amortissement exceptionnel  - l'intérêt de constituer des amortissements dérogatoires  L’entreprise recherche toujours la solution fiscale la plus avantageuse.  Ces synthèses seront utiles aux stagiaires qui interviendront par la suite sur la gestion  des immobilisations.  Je vous demande donc de me transmettre un dossier comprenant :   * Les factures et les plans d’amortissement des immobilisations nouvellement acquises * La documentation professionnelle sur les thèmes évoqués plus haut * La note de synthèse demandée * Vos remarques éventuelles sur les travaux réalisés.   l**e stagiaire**: avez-vous des abonnements à quelques revues professionnelles?    **JK**: nous disposons des mémentos F. LEFEBVRE, mais nous utilisons aussi les infos de sites tels que impôts.gouv... Par ailleurs Xavier a commencé une recherche documentaire que vous trouverez dans le dossier joint.  Dossier constitué par XAVIER   * Fiches concernant les nouvelles immobilisations (Annexe 2) * Deux Factures (annexe 6 et 7) * Annexe 3 Documentation professionnelle * Annexe 4 Extrait du plan comptable |
| **Mise en œuvre :**  **Pour répondre à la demande de Joseph Kermach, vous adoptez le plan de travail suivant :**  **MISSION1 : Vérification de l’enregistrement, dans le PGI, des factures**  **d’achat des immobilisations figurant en annexe 2.**  **Etape 1 : consulter et éventuellement compléter la documentation professionnelle collectée**  **par Xavier (annexe 3) sur la notion de coût d’acquisition d’une immobilisation.**  **Etape 2 : vérifier les écritures passées par Xavier concernant les factures figurant dans les**  **annexes 6 et 7 et les modifier si nécessaire.**  **MISSION 2 : créer les fiches d’immobilisations concernant**  **les nouvelles acquisitions.**  **Etape 1 : enrichir la documentation professionnelle constituée par Xavier sur**  **la notion d’amortissement : amortissement comptable, amortissement fiscal,**  **modes d’amortissement (linéaire, dégressif…), amortissement dérogatoire…**  **Etape 2 : Créer les fiches d’immobilisation dans le module « Immobilisation » du PGI à l’aide**  **de la fiche conseil *(annexe 5)* et des fiches concernant les nouvelles immobilisations *(annexe 2)***  **Etape 3 : rédiger une note précisant :**   * La distinction entre amortissement comptable et amortissement fiscal * Les conditions pour bénéficier d’un amortissement fiscal dégressif ou exceptionnel * L’intérêt pour l’entreprise de constituer un amortissement dérogatoire   **Etape 4 : constituer le dossier demandé par Josepk Kermach et prendre rendez-vous**  **avec lui pour lui remettre le dossier et rendre compte du travail effectué.** |
|  |

*Résultats attendus :*

* Comptabilisation des factures en respectant la notion de coût d’acquisition des immobilisations
* Maîtriser les règles comptables et les règles fiscales en matière d’amortissement
* Maîtriser la notion d’amortissement dérogatoire
* L’utilisation du PGI pour les enregistrements comptables et pour le suivi des immobilisations

*Productions attendues :*

* Constitution d’une documentation professionnelle
* Edition des plans d’amortissement
* Rédaction d’une note de synthèse