

# **Chapitre 1**

## **Amortissement et dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles**

# Table des matières



|   |    |
|---|----|
| <b>Objectifs</b>  | 3  |
| <b>Introduction</b>   | 4  |
| <b>I - Section 1 : l'acquisition des immobilisations</b>                                | 5  |
| II -  |    |
| <b>Section 2: Les amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles</b>   | 7  |
| III - <b>section3 :La dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles</b> |    |
| 14  |    |
| <b>IV - section 4 Cession des immobilisations corporelles</b>                           | 18 |
| <b>V - des exercices de TD</b>  | 20 |
| <b>VI - solution</b>  | 22 |
| <b>VII - Conclusion</b>   | 24 |

# Objectifs

- Constaté les dépréciations de l'actif immobilisé
  - différencier entre les différents modes d'amortissements (linéaire, dégressif, progressif,..).
  - Calculer les amortissements
    - Enregistrer les écritures d'inventaire (concernant les amortissements et les dépréciation)
    - connaître la cession des immobilisations corporelles
      - particulariser la cession des immobilisations corporelles (plus -value ,moins-value)

## *Pré requis :*

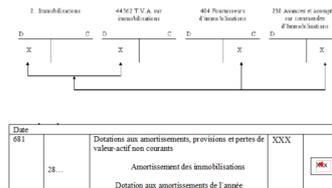
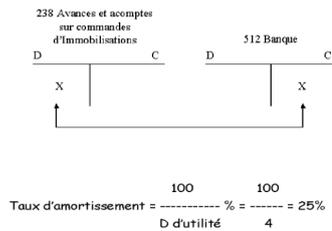
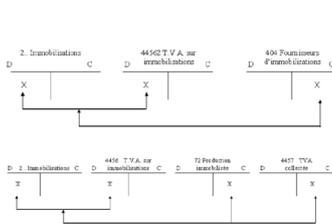
- Avoir des bases en comptabilité générale ou avoir suivi le module de comptabilité générale (initiation, opérations courantes.
- Rappel des principes comptables fondamentaux : (Continuité d'exploitation - Permanence des méthodes- Coût historique - Spécialisation des exercices - Prudence- Clarté- Importance significative)

# Introduction



Dans ce chapitre que nous consacrons aux amortissements et à la dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles. En premier lieu nous allons énumérer les éléments concernés par les amortissements, la base d'amortissement, autant il convient de parler des différents modes d'amortissements, de la cession des immobilisations et de la comptabilisation de ces derniers. Et nous allons parler de la dépréciation et de la perte de valeur des immobilisations incorporelles et corporelles.

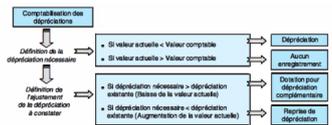
## Galerie



|     |      |  |         |         |
|-----|------|--|---------|---------|
| 681 | 2804 | Dotations Amortissement Ex 2017        | 1133333 | 133333  |
|     | 2813 | Amortissements logiciels informatiques |         | 400000  |
|     | 2818 | Amortissements Matériels de transport  |         | 600 000 |

| Exemples d'indices externes         |   | Exemples d'indices internes          |   |
|-------------------------------------|---|--------------------------------------|---|
| Valeur de marché                    | Changements dans l'environnement        | Obsolescence ou dégradation physique | Changements importants dans le mode d'utilisation |
| Taux d'intérêt ou taux de rendement | Performances inférieures aux prévisions |                                      |   |

| Valeur actuelle = Max (Valeur vénale, Valeur d'usage)                              |  |
|--|--|
| Valeur vénale  | Valeur d'usage   |
| Valeur de marché à la date de clôture<br>Exemple : Valeur d'occasion d'un véhicule | Somme des avantages économiques futurs et de la valeur terminale de l'actif<br>Exemple : Valeur des résultats attendus d'un brevet |



| Comptabilisation d'une dotation pour dépréciation  |  |   |          |
|--|--|---|----------|
| Comptes débités :  |  | Comptes crédités :  |          |
| • Compte de dotations pour dépréciations : 681 ; Dotations pour dépréciations des immobilisations corporelles et incorporelles |  | • Compte de dépréciations : 29 ; Dépréciations des immobilisations corporelles et incorporelles |          |
| Exemple : Enregistrement de dotations pour dépréciation de l'exercice N  |  |   |          |
| 681  | Dotations pour dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles | 1 000,00  |          |
| 291  | Dépréciations des immobilisations corporelles                                |   | 1 000,00 |

| Comptabilisation d'une reprise sur dépréciation   |   |   |        |
|---|---|---|--------|
| Comptes débités :   |   | Comptes crédités :  |        |
| • Compte de dépréciations : 29 ; Dépréciations des immobilisations corporelles et incorporelles |   | • Compte de reprises sur dépréciations : 7818 Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles ou corporelles |        |
| Exemple : Enregistrement de la reprise sur dépréciation de l'exercice N+1                       |   |   |        |
| 291   | Dépréciations des immobilisations corporelles                               | 800,00  |        |
| 781   | Reprises sur dépréciations des immobilisations corporelles et incorporelles |   | 800,00 |

| Année | Valeur brute (a) | Base d'amortissement | Dotations d'amortissement | Dotations cumulées (b) | VNC x = a - b | Valeur actuelle | Dotations / Reprises d'ajustement | Dépréciation (c) | VNC après dépréciation (d) = x - c |
|-------|------------------|----------------------|---------------------------|------------------------|---------------|-----------------|-----------------------------------|------------------|------------------------------------|
| N     | 5 000            | 5 000                | 1 000                     | 1 000                  | 4 000         |                 |                                   | 400              |                                    |
| N+1   | 5 000            | 5 000                | 1 800                     | 2 800                  | 2 200         | 2 500*          | 450                               | 450              | 2 050                              |
| N+2   | 5 000            | 5 000                | 2 600                     | 3 600                  | 1 400         | 2 600*          | 150                               | 150              | 2 000                              |
| N+3   | 5 000            | 5 000                | 3 400                     | 4 400                  | 600           | 3 800*          | 100                               | 100              | 1 900                              |
| N+4   | 5 000            | 5 000                | 4 200                     | 5 200                  | 150           | 4 050*          | 50                                | 50               | 1 850                              |

|      |  |  |   |   |
|------|--|--|---|---|
| 681  | DAP et perte de valeur - actif non courant     |  | X |   |
| 281X | Amortissements des immobilisations corporelles |  |   | X |

|      |   |  |   |   |
|------|---|--|---|---|
| 281X | Amortissements des immobilisations corporelles    |  | X |   |
| 291X | Pertes de valeurs sur immobilisations corporelles |  | X |   |
| 21X  | Immobilisations corporelles                       |  |   | X |

|     |  |  |   |   |
|-----|--|--|---|---|
| 462 | Crédances sur cession d'immobilisations corporelles        |  | X |   |
| 21X | Immobilisations corporelles                                |  |   | X |
| 782 | Plus-values sur ventes d'actifs immobilisés non financiers |  |   | X |

|     |   |  |   |   |
|-----|---|--|---|---|
| 442 | Crédances sur cession d'immobilisations corporelles         |  | X |   |
| 682 | Moins-values sur ventes d'actifs immobilisés non financiers |  | X |   |
| 21X | Immobilisations corporelles                                 |  |   | X |

| 31/12/N+1 |  |        |        |
|-----------|--|--------|--------|
| 6890      | Dotations pour dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles | 200,00 |        |
| 29100     | Dépréciation des immobilisations corporelles                                 |        | 200,00 |
| 29100     | Dépréciation des immobilisations corporelles                                 |        | 100,00 |
| 78100     | Reprises sur dépréciations des immobilisations corporelles et incorporelles  |        | 100,00 |

Extrait de bilan au 31/12/N+2

| Actif             |              |                                 | Passif   |  |
|-------------------|--------------|---------------------------------|----------|--|
| Fonds de commerce | Valeur brute | Amortissements et dépréciations | VNC      |  |
|                   | 2 200,00     | 100,00                          | 2 100,00 |  |

|     |  |  |   |  |
|-----|--|--|---|--|
| 685 | Dotations aux amortissements, provision et pertes de valeur actifs courant |  | X |  |
| 390 | Perte de valeur sur stock de marchandises                                  |  | X |  |
| 391 | Perte de valeur sur matières premières et fournitures                      |  | X |  |
| 392 | Perte de valeur sur autres approvisionnements                              |  | X |  |
| 393 | Perte de valeur sur encours de production de biens                         |  | X |  |
| 394 | Perte de valeur sur en-cours de production de services                     |  | X |  |
| 395 | Perte de valeur sur stocks de produits                                     |  | X |  |
| 397 | Perte de valeur sur stocks à l'extérieur                                   |  | X |  |

|      |  |  |   |  |
|------|--|--|---|--|
| 685  | Dotations aux amortissements, provision et pertes de valeur actifs courant |  | X |  |
| 39X  | Perte de valeur sur stocks   |  | X |  |
| 39X  | Perte de valeur sur stocks   |  | X |  |
| 785X | Reprise d'exploitation sur pertes de valeur et provisions - actif courant  |  | X |  |
|      | Reprise de la perte de valeur  |  | X |  |

|    |     |                                    |  |   |   |
|----|-----|------------------------------------|--|---|---|
| 3X | 38  | Stocks                             |  | X |   |
|    |     | Achats stockés                     |  |   | X |
| 38 | 401 | Achats stockés                     |  | X |   |
|    |     | Fournisseurs de stocks et services |  |   | X |

|    |     |                                      |  |   |   |
|----|-----|--------------------------------------|--|---|---|
| 38 | 408 | Achats stockés                       |  | X |   |
|    |     | Fournisseurs, factures non parvenues |  |   | X |
| 37 | 38  | Stocks à l'extérieur                 |  | X |   |
|    |     | Achats stockés                       |  |   | X |

|     |     |                                      |  |   |   |
|-----|-----|--------------------------------------|--|---|---|
| 408 | 401 | Fournisseurs, factures non parvenues |  | X |   |
|     |     | Fournisseurs de stocks et services   |  |   | X |
| 3X  | 37  | Stocks                               |  | X |   |
|     |     | Stocks à l'extérieur                 |  |   | X |



# Section 1 : l'acquisition des immobilisations

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont comptabilisées à leur cout d'acquisition

Le cout d'acquisition se compose :

- Du prix d'achat HT
- Des frais accessoires liés à l'acquisition (frais de transport, d'installation, de mise en service..).

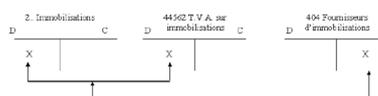


## Remarque

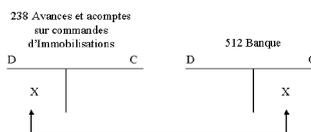
en revanche, les droits d'enregistrement, les honoraires d'intermédiaires et notariaux en sont exclus.

Ils s'enregistrent dans les comptes de charges concernés

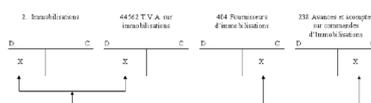
Les comptes 404 fournisseurs d'immobilisations et 4456 T.V.A sur immobilisations sont utilisés pour bien distinguer les dépenses d'immobilisations de celles liées à l'exploitation.



En cas d'acquisition d'immobilisation a avec versement d'une avance, l'écriture est la suivante :



Lors de l'achat de l'immobilisation, l'écriture est la suivante :





# Section 2: Les amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles



L'amortissement est défini comme la répartition systématique du montant amortissable d'un actif sur sa durée d'utilité (durée de vie).

Trois conditions doivent être réunies pour amortir les immobilisations

- Les immobilisations doivent avoir une durée de vie définie.
- Les immobilisations doivent être destinées à rester durablement dans l'entreprise.
- Les immobilisations doivent se déprécier par l'usure ou le temps

## *1. Les éléments concernés par l'amortissement*

### *1.1. Les immobilisations amortissables*

- Installation technique ;
- Matériel et outillage industriel
- Matériels de transports ;
- Matériel et mobilier de bureau ;
- Brevet et frais d'établissement.

### *1.2. Les immobilisations non amortissables*

- Terrain ;
- droit au bail ;
- immobilisation en cours.

## 2. La base d'amortissement

La base d'amortissement est constituée par la valeur brute de l'actif amortissable de laquelle on retranche l'éventuelle valeur résiduelle qui peut être définie à la fin de la période d'utilisation.

La méthode de calcul d'amortissement en général est comme suit :

*Amortissement annuel = la base amortissable \* taux d'amortissement*

*La base d'amortissement = la valeur brute - valeur résiduelle*

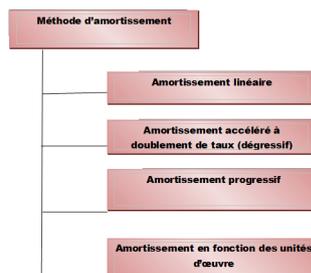
- La valeur brute : est la valeur d'entrée dans le patrimoine ou sa valeur réévaluée
- La valeur résiduelle : est le montant net qu'une entité s'attend à obtenir pour un actif à la fin de sa durée d'utilité après déduction des coûts estimés de sortie. Cette valeur est revue à chaque fin de période.

## 3. Les différentes modes d'amortissement

Selon § 121-7 le de l'arrêté comptable, « le mode d'amortissement d'un actif est le reflet de l'évolution de la consommation par l'entité des avantages économiques de cet actif »

Dans ce cadre, le référentiel comptable algérien reconnaît les 4 modes d'amortissement suivants :

- L'amortissement linéaire : il constitue le mode d'amortissement par défaut. Il est préconisé lorsque le rythme de consommation des avantages économiques ne peut être déterminé de manière fiable. Il conduit à une charge constante sur la durée d'utilité de l'actif ;
- L'amortissement dégressif conduit à une charge décroissante sur la durée d'utilité de l'actif ;
- L'amortissement progressif conduit à une charge croissante sur la durée d'utilité de l'actif ;
- L'amortissement suivant les unités de production donne lieu à une charge basée sur l'utilisation ou la production prévue de l'actif.



*a-Amortissement linéaire* : selon ce mode d'amortissement, la valeur de la machine est répartie en 4 dotations d'égal montant.

$$\text{Taux d'amortissement} = \frac{100}{D \text{ d'utilité}} \% = \frac{100}{4} = 25\%$$

| Exercice | base amortissable | taux d'amortissement | Dotations | valeur Nette Comptable |
|----------|-------------------|----------------------|-----------|------------------------|
| 2012     | 10.000.000        | 25,00%               | 2.500.000 | 7.500.000              |
| 2013     | 10.000.000        | 25,00%               | 2.500.000 | 5.000.000              |
| 2014     | 10.000.000        | 25,00%               | 2.500.000 | 2.500.000              |
| 2015     | 10.000.000        | 25,00%               | 2.500.000 | 0                      |

Exercice

*b-Amortissement dégressif* :Le SCF n'a pas prévu de méthode spécifique pour le calcul des dotations aux amortissements selon le mode dégressif. Néanmoins, la pratique reconnaît plusieurs variantes, dont :

*b1. Application d'un taux d'amortissement décroissant appliqué à une base constante :*



### Exemple

Une société a acquis le 02/01/2013 une soudeuse pour une valeur de 8.000.000 DA HT. Les techniciens estiment que cette soudeuse à une durée d'utilité de 3 ans et que celle-ci perdra progressivement 50%, 30% et 20% de sa valeur respectivement au titre des exercices 2013, 2014 et 2015. La valeur résiduelle

de la soudeuse est estimée à 2.000.000 DA.

Base amortissable = Valeur brute – Valeur résiduelle

Base amortissable = 8.000.000 – 2.000.000 = 6.000.000

Tableau d'amortissement :

| Exercice | Base amortissable | Taux d'amortissement | Dotations aux amortissements |
|----------|-------------------|----------------------|------------------------------|
| 2013     | 6.000.000         | 50%                  | 300.000                      |
| 2014     | 6.000.000         | 30%                  | 180.000                      |
| 2015     | 6.000.000         | 20%                  | 120.000                      |

*b2. La méthode des coefficients fiscaux*

Cette variante correspond à celle autorisée par la législation fiscale (voir article 174 du code des impôts directs). Pour mettre en œuvre cette méthode, il convient d'affecter au taux d'amortissement constant un coefficient qui dépend de la durée d'utilité de l'immobilisation, comme suit :

| Durée d'utilité | Coefficient |
|-----------------|-------------|
| 3-4 ans         | 1,5         |
| 5-6 ans         | 2           |
| > 6 ans         | 2,5         |

### Exemple

La société EPB a acquis un matériel le 02/01/2010 pour 1.000.000 DA HA. Sa durée d'utilité est de 5 ans. La valeur résiduelle du matériel est négligeable

*Note* : contrairement au mode linéaire, l'amortissement dégressif se pratique sur la valeur nette comptable.

| Ex.  | Montant au début de l'ex. | Taux d'amort. | Dotations de l'exercice | Cumul des amortissements | VNC au 31/12 |
|------|---------------------------|---------------|-------------------------|--------------------------|--------------|
| 2010 | 1.000.000                 | 40%           | 400.000                 | 400.000                  | 600.000      |
| 2011 | 600.000                   | 40%           | 240.000                 | 660.000                  | 360.000      |
| 2012 | 360.000                   | 40%           | 144.000                 | 784.000                  | 216.000      |
| 2013 | 216.000                   | 50%           | 108.000                 | 892.000                  | 108.000      |
| 2014 | 216.000                   | 50%           | 108.000                 | 1.000.000                | 00           |

### Remarque

*Note 1* : pour éviter que les annuités d'amortissements soient indéfinies, il convient de revenir à l'amortissement linéaire lorsque l'annuité dégressive devient inférieure à l'annuité constante.

*Note 2* : Une autre variante de l'amortissement dégressif consiste à doubler le taux d'amortissement linéaire quelle que soit la durée d'utilité de l'immobilisation.

Taux d'amortissement dégressif applicable = taux linéaire x 2

Dans l'exemple ci-dessus, le taux d'amortissement serait de  $20\% \times 2 = 40\%$

*b3. La méthode SOFTY* : de l'anglais (sum of the years digits), cette méthode consiste à appliquer à la base amortissable un taux décroissant N/D ; où N représente le nombre d'années restant à courir et D la somme des numéros d'ordre des années d'utilisation.

### Exemple

En reprenant l'exemple ci-dessus (période d'utilisation : 5 ans), le dénominateur D est égal à  $1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$ .

Les taux d'amortissements ainsi déterminés sont donc :

| Exercice | Numérateur<br>N | Dénominateur<br>D | Taux = N/D |
|----------|-----------------|-------------------|------------|
| 2010     | 5               | 15                | 5/15       |
| 2011     | 4               | 15                | 4/15       |
| 2012     | 3               | 15                | 3/15       |
| 2013     | 2               | 15                | 2/15       |
| 2014     | 1               | 15                | 1/15       |

Tableau d'amortissement :

| Ex.  | Montant au début de l'ex. | Taux d'amort. | Dotation de l'exercice | Cumul des amortissements | VNC au 31/12 |
|------|---------------------------|---------------|------------------------|--------------------------|--------------|
| 2010 | 1.000.000                 | 5/15          | 333.333                | 333.333                  | 666.667      |
| 2011 | 1.000.000                 | 4/15          | 266.667                | 600.000                  | 400.000      |
| 2012 | 1.000.000                 | 3/15          | 200.000                | 800.000                  | 200.000      |
| 2013 | 1.000.000                 | 2/15          | 133.333                | 933.333                  | 66.667       |
| 2014 | 1.000.000                 | 1/15          | 66.667                 | 1.000.000                | 0            |

*Note* : La règle de "prorata temporis" ne trouve pas à s'appliquer dans le cas de l'amortissement dégressif. Ainsi la première annuité d'amortissement n'est pas calculée au prorata du temps qui sépare la date d'acquisition et la clôture de l'exercice.

*c. Amortissement progressif* : cette méthode ne présente pas un intérêt particulier pour l'entité dans la mesure où elle réduit la capacité d'autofinancement au cours des premiers exercices d'utilisation.

La mise en œuvre de la méthode consiste à inverser l'ordre des taux applicables dans le mode de l'amortissement dégressif.

| Ex.  | Montant au début de l'ex. | Taux d'amort. | Dotation de l'exercice | Cumul des Amortissements | VNC au 31/12 |
|------|---------------------------|---------------|------------------------|--------------------------|--------------|
| 2010 | 1.000.000                 | 1/15          | 66.667                 | 66.667                   | 933.333      |
| 2011 | 1.000.000                 | 2/15          | 133.333                | 200.000                  | 800.000      |
| 2012 | 1.000.000                 | 3/15          | 200.000                | 400.000                  | 600.000      |
| 2013 | 1.000.000                 | 4/15          | 266.667                | 666.667                  | 333.333      |
| 2014 | 1.000.000                 | 5/15          | 333.333                | 1.000.000                | 0            |

*d. Amortissement selon les unités produites*

Cette méthode est celle qui reflète le mieux le rythme de consommation des avantages économiques d'une immobilisation.

Aussi, le recours au temps comme critère pour le calcul de l'amortissement est remplacé par le nombre d'unités d'œuvres calculé en fonction du nombre d'unités produites, le nombre d'heures de mise en service ou le nombre de kilomètres parcourus.

### Exemple

Une société a acquis le 02/01/2012 une machine à fabriquer des gobelets en papier pour 5.000.000 DA HT. Sa durée d'utilité est estimée à 4 ans et sa valeur résiduelle est jugée insignifiante.

Le responsable de la production estime que le volume global de gobelets que la machine produira pendant sa durée d'utilité est de 50.000.000 réparti comme suit :

| 2012       | 2013       | 2014      | 2015      |
|------------|------------|-----------|-----------|
| 22.000.000 | 15.000.000 | 8.000.000 | 5.000.000 |

$$\text{Coût de l'unité d'oeuvre} = \frac{\text{Valeur d'origine}}{\text{Nombre d'UO}} = \frac{5.000.000}{50.000.000} = 0,10 \text{ DA.}$$

| Exercice      | 2012                                | 2013                                | 2014                             | 2015                             |
|---------------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Amortissement | 22.000.000 X 0,10<br>=<br>2.200.000 | 15.000.000 X<br>0,10 =<br>1.500.000 | 8.000.000 X 0,10<br>=<br>800.000 | 5.000.000 X 0,10<br>=<br>500.000 |

### Comptabilisation des amortissements

Les amortissements sont comptabilisés durant l'inventaire qui a lieu à chaque clôture de l'exercice comptable. Les amortissements sont des charges calculées, ce qui signifie qu'elles ne provoquent pas de sortie d'argent. Le compte utilisé pour enregistrer un amortissement est le compte « 681 « dotation aux amortissements, dépréciations et provisions ». »

L'amortissement étant une charge d'exploitation, c'est le compte 681 « dotation aux Amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles » qui sera débité. En contrepartie de la charge, les amortissements sont enregistrés dans une subdivision du compte de l'immobilisation.

C'est un « 8 » en seconde position qui indique l'amortissement.

Par exemple le compte 28... Est le compte d'amortissements des immobilisations

L'entreprise passera les écritures suivantes :

| Date |       |   |     |   |
|------|-------|---|-----|---|
| 681  |       | Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur-actif non courants | XXX |   |
|      | 28... | Amortissement des immobilisations   |     |  |
|      |       | Dotation aux amortissements de l'année  |     |   |

# section3 :La dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles



## 1. Application d'un test de perte de valeur des immobilisations

Détermination d'une dépréciation :

- pour les *immobilisations amortissables*, pour lesquelles il existe un indice de perte de valeur ;
- pour les *immobilisations non amortissables* : tests de dépréciation systématique.

## 2. Test de perte de valeur

### a. Indices de perte de valeur

| Indices de pertes de valeur                 |   |
|---|---|
| Exemples d'indices externes                 | Exemples d'indices internes                       |
| Valeur de marché                            | Obsolescence ou dégradation physique              |
| Changements importants dans l'environnement | Changements importants dans le mode d'utilisation |
| Taux d'intérêt ou taux de rendement         | Performances inférieures aux prévisions           |

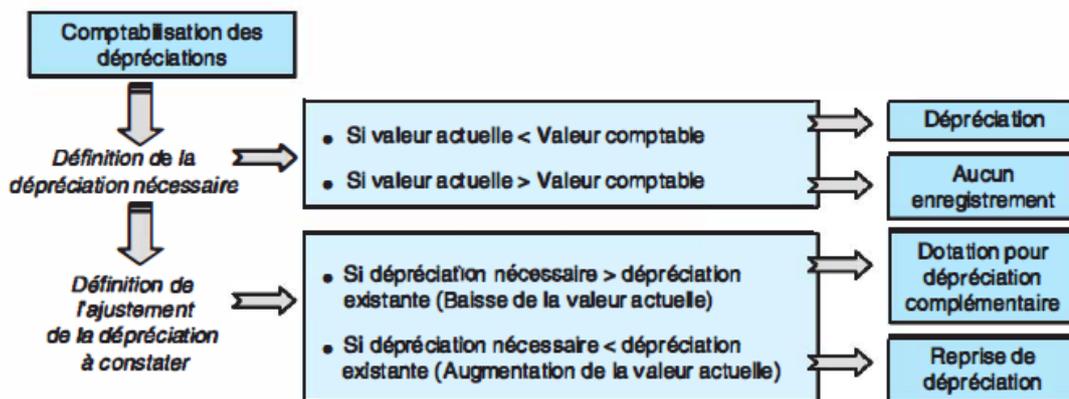
### b. Valeur actuelle

Les tests de perte de valeur vont consister à comparer la valeur comptable des éléments d'actif à leur valeur actuelle.

| Valeur actuelle = Max (Valeur vénale, Valeur d'usage)                                     |   |
|---|---|
| Valeur vénale   | Valeur d'usage  |
| Valeur de marché à la date de clôture<br><i>Exemple : Valeur d'occasion d'un véhicule</i> | Somme des avantages économiques futurs et de la valeur terminale de l'actif<br><i>Exemple : Valeur des résultats attendus d'un brevet</i> |

.....

c. Détermination de la dépréciation à enregistrer



**Exemple**

Diminution de la cadence d'une machine industrielle du fait du changement des règles de sécurité : baisse de 20 % de la productivité de la machine, soit une dépréciation de 1 000 DA au 31/1 2/N de la machine.

De par de nouvelles routines, la baisse de productivité est finalement moindre :

baisse estimée en N+ 1 de 10 % de la productivité, soit une dépréciation de 400DA.

- Au 31/1 2/N : Constatation d'une dotation pour dépréciation : 1 000 DA.
- Au 31/1 2/N+1 : Constatation d'une reprise sur dépréciation : 600 DA.

**3.Comptabilisation**

| Comptabilisation d'une dotation pour dépréciation   |  |   |          |
|---|--|---|----------|
| <b>Comptes débités :</b><br>• Compte de dotations pour dépréciations :<br>681 : Dotations pour dépréciations des immobilisations corporelles et incorporelles |  | <b>Comptes crédités :</b><br>• Compte de dépréciations :<br>29. : Dépréciations des immobilisations |          |
| Exemple : Enregistrement de dotation pour dépréciation de l'exercice N  |  |   |          |
|   | 31/12/N  |   |          |
| 681   | Dotations pour dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles | 1 000,00  | 1 000,00 |
| 291   | Dépréciation des immobilisations corporelles                                 |   |          |

**Remarque**

Les comptes de dépréciations sont les comptes d'actifs dépréciés auxquels est adjoint le numéro 9 en 2e position. Ce sont des comptes d'actifs soustractifs (compte crédité) : les dépréciations viennent en réduction des comptes d'immobilisations dépréciées.

| Comptabilisation d'une reprise sur dépréciation   |   |
|---|---|
| <b>Comptes débités :</b><br>• Compte de dépréciations :<br>29. : Dépréciations des immobilisations                                  | <b>Comptes crédités :</b><br>• Compte de reprises sur dépréciations :<br>7816 Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles ou corporelles |
| <b>Exemple :</b> Enregistrement de la reprise sur dépréciation de l'exercice N+1  |   |
| 31/12/N+1   |   |
| 291 Dépréciation des immobilisations corporelles<br>781 Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles ou corporelles | 600,00<br><br>600,00  |

#### 4. Dépréciation d'actif amortissable

Pour les immobilisations amortissables, la dépréciation *modifie la base amortissable* (les avantages attendus d'un bien sont affectés par les pertes de valeur). En cas de dépréciation, le plan d'amortissement est revu : la base amortissable est diminuée des dépréciations constatées .

#### Exemple

Soit un matériel industriel acheté en début N pour 5 000 euros DA HT. La durée d'utilisation prévue est de 5 ans et le bien sera amorti en linéaire.

- Fin N+ 1 , l'apparition de nouvelles technologies entraîne la constatation d'une obsolescence exceptionnelle de ce matériel qui continue malgré tout à être utilisé. À cette date, la valeur vénale est de 2 550 DA, la valeur d'usage étant estimée à 2 500 euros.
- Fin N+2, l'obsolescence est moins forte que prévue et la valeur actuelle retenue s'établit à 2 250DA

| Année | Valeur brute (a) | Base d'amortissement | Dotaton d'amortissement | Dotaton cumulée (b) | VNC c = a - b | Valeur actuelle      | Dotaton / Reprise dépréciation | Dépréciation cumulée (d) | VNC après dépréciation c - d |
|-------|------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|---------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------|------------------------------|
| N     | 5 000            | 5 000                | 1 000                   | 1 000               | 4 000         |                      |                                |                          | 4 000                        |
| N+1   | 5 000            | 3 000                | 1 000                   | 2 000               | 3 000         | 2 550 <sup>(1)</sup> | 450                            | 450                      | 2 550                        |
| N+2   | 5 000            | 2 550 <sup>(2)</sup> | 850 <sup>(3)</sup>      | 2 850               | 2 150         | 2 250                | (300) <sup>(4)</sup>           | 150                      | 2 000                        |
| N+3   | 5 000            | 2 000                | 1 000                   | 3 850               | 1 150         |                      |                                | 150                      | 1 000                        |
| N+4   | 5 000            | 1 000                | 1 000                   | 4 850               | 150           |                      |                                | 150                      | 0                            |

(1) La valeur actuelle est le maximum entre la valeur : vénale (2 550 DA) et la valeur d'usage (2 500 DA).

(2) La base amortissable tient compte de la dépréciation.

(3) L'amortissement est calculé sur la période restant à courir, ici 3 ans. Il est donc égal à : 2 550 x 1/3 = 850 DA

(4) La valeur actuelle étant plus élevée que la VNC, il y a lieu de reprendre une partie de la

dépréciation. La valeur comptable est égale à : Valeur brute - Amortissements cumulés - Dépréciation ; c'est-à-dire :  $5\ 000 - 2\ 850 - 450 = 1\ 700$ DA. La valeur comptable ne peut être inférieure à celle obtenue sans dépréciation :

( $5\ 000 - 3 \times 1\ 000 = 2\ 000$  DA ). Il faut donc reprendre la dépréciation de manière à porter la valeur comptable à 2 000, soit :  $2\ 000 - 1\ 700 = 300$  DA.

# section 4 Cession des immobilisations corporelles

IV

Les cessions d'immobilisations corporelles génèrent selon le cas, des plus-values de cession ou des moins-values de cession.

Ces plus-values ou moins-values résultent de la différence entre le prix de cession et la valeur nette comptable des immobilisations corporelles cédées.

Le schéma comptable de la cession se déroule comme suit :

a. *Constatation de la dotation aux amortissements complémentaire :*

|     |      |  |   |   |
|-----|------|--|---|---|
| 681 |      | DAP et perte de valeur - actif non courant     | X |   |
|     | 281X | Amortissements des immobilisations corporelles |   | X |

b. *Annulation des amortissements et des pertes de valeur constatées ultérieurement :*

|      |     |   |   |   |
|------|-----|---|---|---|
| 281X |     | Amortissements des immobilisations corporelles    | X |   |
| 291X |     | Pertes de valeurs sur immobilisations corporelles | X |   |
|      | 21X | Immobilisations corporelles                       |   | X |

c. *Constatation de la cession*

- Cas d'une plus-value de cession :

|     |     |   |   |   |
|-----|-----|---|---|---|
| 462 |     | Créances sur cession d'immobilisations corporelles          | X |   |
|     | 21X | Immobilisations corporelles                                 |   | X |
|     | 752 | Plus-values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers |   | X |

- Cas d'une moins-value de cession :

|     |     |  |   |   |
|-----|-----|--|---|---|
| 462 |     | Créances sur cession d'immobilisations corporelles           | X |   |
| 652 |     | Moins-values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers | X |   |
|     | 21X | Immobilisations corporelles                                  |   | X |



## 1. des exercices de TD

### EXERCICE 1

---

AU 31 décembre de l'année 2017, l'entreprise X possède les immobilisations suivantes:

Logiciel informatique 400000 DA; durée d'amortissement 3 ans

Bâtiments 8 000 000 DA; durée de vie 20 ans

Matériels de transport 3 000 000 DA ; taux d'amortissement 20 %

Tous ces éléments ont été acquis le 01/01/2017 à la création de l'entreprise, et ont été régulièrement enregistrés et comptabilisés. Ils sont amortis suivant le système linéaire.

*T.A.F*

1. Calculer les dotations au titre de l'exercice 2017
2. Enregistrer au journal les amortissements de l'année 2017.

2.

## EXERCICE 2

---

L'entreprise Y examine la valeur de son fonds de commerce (valeur brute 5 200 DA, pas de dépréciation existante).

Vous disposez des informations suivantes :

| Année | Valeur vénale | Valeur d'usage |
|-------|---------------|----------------|
| N     | 5 000         | 5300           |
| N+1   | 5 000         | 5 000          |
| N+2   | 5 000         | 5 100          |

TAF

- 1 . calculer les dotations ou reprises de dépréciations à comptabiliser.
2. Enregistrer les écritures nécessaires.
3. Établir un extrait du bilan et du compte de résultat de l'entreprise Y au 31/12/N+2.



## solution exercice 1

### 1. Les dotations de l'exercice

- Logiciel informatique 400 000 DA × 33,33 % = 133 333 DA
- Bâtiments 8 000 000 DA × 5% = 400 000 DA
- Matériels de transport 3 000 000 DA × 20% = 600 000 DA

### 2. Enregistrement comptable

|     |      |                                       |           |         |
|-----|------|---------------------------------------|-----------|---------|
| 681 |      | Dotations Amortissement Ex 2017       | 1 133 333 |         |
|     | 2804 | Amortissement logiciels informatiques |           | 133 333 |
|     | 2813 | Amortissement bâtiment                |           | 400 000 |
|     | 2818 | Amortissement Matériels de transport  |           | 600 000 |

## solution exercice 2

### 1. Calcul des dépréciations

VNC = 5 200 en N.

| Année | Valeur actuelle | Dépréciations nécessaires | Dotations ou reprises à réaliser |
|-------|-----------------|---------------------------|----------------------------------|
| N     | 5 300           | 0                         | 0                                |
| N+1   | 5 000           | 200                       | Dotation = 200                   |
| N+2   | 5 100           | 100                       | Reprise = 200 - 1 00<br>= 1 00   |

(1) MAX (5 000 : 5 300).

(2) 5 200 - 5 000.

| 31/12/N+1 |  |        |        |
|-----------|--|--------|--------|
| 68160     | Dotations pour dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles | 200,00 |        |
| 29100     | Dépréciation des immobilisations corporelles                                 |        | 200,00 |
| 31/12/N+2 |  |        |        |
| 29100     | Dépréciation des immobilisations corporelles                                 | 100,00 |        |
| 78100     | Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles ou corporelles  |        | 100,00 |

# Conclusion



VI

Les écritures d'inventaire consistent à régulariser et à ajuster les comptes afin de présenter une image fidèle du patrimoine de l'entreprise, en tenant compte des comptes sincères et réguliers grâce au respect de tous les principes comptables.

Plusieurs de ces principes sont mis en évidence lors des travaux de fin d'exercice :

- Amortissements et provisions : principe de prudence
- Amortissements, tenue des stocks : principe de permanence des méthodes
- Régularisations des comptes de charges et de produits : principe d'indépendance des