

## **LES DEPRECIATIONS D'IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES**

- **Objectif(s) :**
  - Dépréciation de certaines immobilisations amortissables.
  
- **Pré-requis :**
  - Classification des immobilisations,
  - Amortissement des immobilisations.
  
- **Modalités :**
  - Valeur actuelle, valeur comptable nette,
  - Dotations aux dépréciations,
  - Reprises de dépréciations,
  - Conséquences sur le plan d'amortissement,
  - Traitements comptables,
  - Synthèse,
  - Applications.

### **TABLE DES MATIERES**

<b>Chapitre 1. REFERENCES AU PCG. ....</b>	<b>2</b>
<b>Chapitre 2. INDICES DE PERTES DE VALEUR ET TEST DE DEPRECIATION.....</b>	<b>2</b>
2.1. Indices de pertes de valeur. ....	2
2.2. Test de dépréciation. ....	2
<b>Chapitre 3. COMPTABILISATION.....</b>	<b>3</b>
3.1. Dotation de dépréciation.....	3
3.1.1. Une charge calculée. ....	3
3.1.2. Une diminution de valeur pour élément d'actif. ....	3
3.2. Reprise de dépréciation. ....	4
3.2.1. Une diminution de la dépréciation existante.....	4
3.2.2. Un produit calculé, non encaissé. ....	4
<b>Chapitre 4. DOCUMENTS DE SYNTHESE. ....</b>	<b>5</b>
4.1. Extrait du tableau de résultat après inventaire (exemple). ....	5
4.2. Extrait du bilan après inventaire (exemple). ....	5
<b>Chapitre 5. SYNTHESE. ....</b>	<b>6</b>
<b>APPLICATION 1.....</b>	<b>7</b>
Enoncé et travail à faire.....	7
Annexe. ....	7
Correction. ....	7
<b>APPLICATION 2.....</b>	<b>8</b>
Enoncé et travail à faire.....	8
Annexe. ....	8
Correction. ....	8

## Chapitre 1. REFERENCES AU PCG.

Article 322.1 :

« ... 4- La **dépréciation d'un actif** est la constatation que sa **valeur actuelle est devenue inférieure à sa valeur nette comptable**.

7- La **valeur nette comptable d'un actif** correspond à sa **valeur brute diminuée des amortissements cumulés et des dépréciations**.

8- La **valeur actuelle** est la valeur la plus élevée de la valeur vénale ou de la valeur d'usage ...

9- La comparaison entre la valeur actuelle et la valeur nette comptable est effectuée élément par élément.

6- Le plan d'amortissement est défini à la date d'entrée du bien à l'actif. Toutefois, toute modification significative de l'utilisation prévue entraîne la révision prospective de son plan d'amortissement. De même, **en cas de dotation ou de reprise de dépréciation résultant de la comparaison entre la valeur actuelle d'un actif immobilisé et sa valeur nette comptable, il convient de modifier de manière prospective la base amortissable. ... »**

## Chapitre 2. INDICES DE PERTES DE VALEUR ET TEST DE DEPRECIATION.

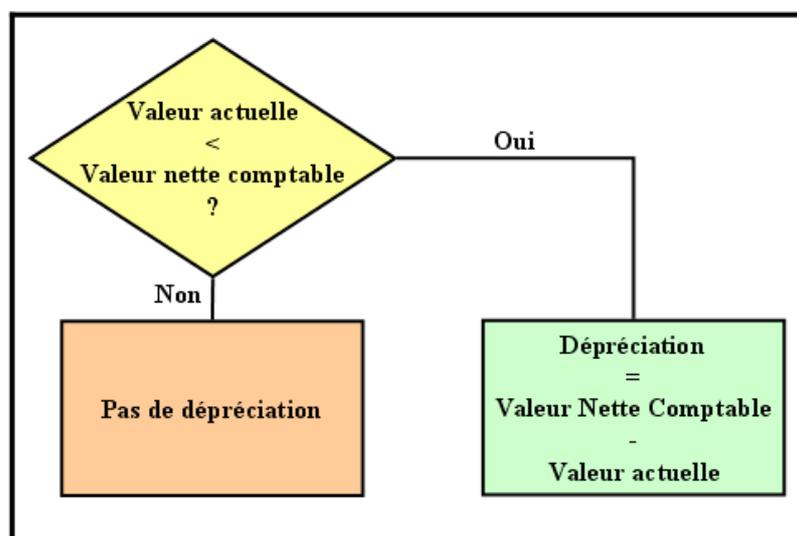
### 2.1. Indices de pertes de valeur.

A la fin de chaque exercice comptable, il est nécessaire de rechercher s'il existe un indice montrant que l'immobilisation a pu perdre de la valeur.

Quels sont les **indices de perte de valeur** ?

- facteur d'obsolescence non pris en compte dans l'amortissement,
- dégradation physique du bien,
- baisse des performances,
- diminution de la valeur de marché,
- ...

### 2.2. Test de dépréciation.



L'amortissement du bien calculé sur la valeur comptable modifiée (valeur comptable nette diminuée de la dépréciation) se poursuit sur la durée restante.

## Chapitre 3. COMPTABILISATION.

### 3.1. Dotation de dépréciation.

Outre les dotations aux amortissements, les traitements comptables relatifs aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles interviennent lors des travaux de fin d'exercice.

Les écritures sont saisies dans le journal auxiliaire des « Opérations Diverses » ou générées automatiquement à partir d'un logiciel de gestion des immobilisations.

La dotation pour dépréciation constitue :

- Une charge calculée,
- Une diminution de valeur pour élément d'actif.

#### 3.1.1. Une charge calculée.

*Une charge calculée, non décaissée* constatant la perte de valeur et donc l'appauvrissement de l'entreprise, est enregistrée *au Débit* d'un *compte de charge d'exploitation de la classe 6*.

68. Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions

681. Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions - Charges d'exploitation

#### **6816 Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles**

68161 Immobilisations incorporelles

68162 Immobilisations corporelles

#### 3.1.2. Une diminution de valeur pour élément d'actif.

*Une diminution de valeur pour un élément d'actif immobilisé* est enregistrée dans un compte spécifique rattaché au compte de l'immobilisation concernée et différent du compte d'amortissement.

En effet, le compte d'immobilisation n'est pas crédité du montant de la dépréciation.

Il s'agit d'une méthode de dépréciation indirecte.

La dépréciation est donc enregistrée *au crédit* d'un *compte de Classe 2 avec le code 9 en 2ème position du numéro*.

### 29 . Dépréciations des immobilisations

#### **290. Dépréciations des immobilisations incorporelles**

2905 Dépréciations des marques, procédés, droits, valeurs similaires

2906 Dépréciations du droit au bail

2907 Dépréciations du fonds commercial

2908 Dépréciations des autres immobilisations incorporelles

#### **291. Dépréciations des immobilisations corporelles**

2912 Dépréciations des agencements

2913 Dépréciations des constructions

2915 Dépréciations des installations techniques, matériels et outillages industriels

29154 Dépréciations du matériel industriel

2918 Dépréciations des autres immobilisations corporelles

29182 Dépréciations du matériel de transport

- 29183 Dépréciations du matériel de bureau
- 29184 Dépréciations du mobilier
- 29186 Dépréciations des emballages récupérables identifiables

### **3.2. Reprise de dépréciation.**

Certaines régularisations peuvent être effectuées à la fin des différents exercices selon l'évolution de la valeur actuelle par rapport à la valeur comptable nette dont une reprise de dépréciation.

La reprise est plafonnée de telle sorte que la valeur comptable nette après reprise ne soit pas supérieure à la valeur comptable nette obtenue sans dépréciation.

Cette reprise de dépréciation constitue :

- Une diminution de la dépréciation existante,
- Un produit calculé non encaissé.

#### **3.2.1. Une diminution de la dépréciation existante.**

*Une diminution de la dépréciation existante est* enregistrée dans un compte spécifique rattaché au compte de l'immobilisation concernée.

La reprise de dépréciation est donc enregistrée *au débit* d'un *compte de Classe 2 avec le code 9 en 2ème position du numéro.*

### **29 . Dépréciations des immobilisations**

#### **290. Dépréciations des immobilisations incorporelles**

- 2905 Dépréciations des marques, procédés, droits, valeurs similaires
- 2906 Dépréciations du droit au bail
- 2907 Dépréciations du fonds commercial
- 2908 Dépréciations des autres immobilisations incorporelles

#### **291. Dépréciations des immobilisations corporelles**

- 2912 Dépréciations des agencements
- 2913 Dépréciations des constructions
- 2915 Dépréciations des installations techniques, matériels et outillages industriels
  - 29154 Dépréciations du matériel industriel
- 2918 Dépréciations des autres immobilisations corporelles
  - 29182 Dépréciations du matériel de transport
  - 29183 Dépréciations du matériel de bureau
  - 29184 Dépréciations du mobilier
  - 29186 Dépréciations des emballages récupérables identifiables

#### **3.2.2. Un produit calculé, non encaissé.**

*Un produit calculé, non encaissé est enregistré au Crédit d'un compte de produit d'exploitation de la classe 7.*

### **78. Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions**

781. Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions – Produits d'exploitation

#### **7816 Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles**

78161 Immobilisations incorporelles

78162 Immobilisations corporelles

## Chapitre 4. DOCUMENTS DE SYNTHÈSE.

### 4.1. Extrait du tableau de résultat après inventaire (exemple).

CHARGES	Montants	PRODUITS	Montants
<b>Charge d'exploitation</b>		<b>Produits d'exploitation</b>	
...		...	
<i>Dotations aux amortissements</i>	140 000	<i>Reprises d'amortissements</i>	30 000
...		...	
<i>Dotations pour dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles</i>	12 000	<i>Reprises sur dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles</i>	6 000
...		...	

**Rappel :** Le principe de reprise d'amortissements, charge d'exploitation n'intervient que dans l'hypothèse d'une dotation excessive constatée lors du contrôle des comptes au titre de l'exercice comptable en cours.

### 4.2. Extrait du bilan après inventaire (exemple).

ACTIF	Montant BRUT	$\Sigma$ Amortissements et dépréciations nettes des reprises (1)	Montant NET
<b>Immobilisations :</b>			
<i>Constructions</i>	1 000 000	600 000	400 000
<i>Autres immobilisations</i>	120 000	120 000	(2) 0

(1) Cumuls des amortissements pratiqués depuis l'entrée de l'immobilisation dans le patrimoine de l'entité et solde des dépréciations après ajustements de fin d'exercice N (dotations ou reprises).

(2) Les biens totalement amortis ou dépréciés appartenant à l'entité figurent toujours à l'actif du bilan tant qu'ils ne sont pas sortis du patrimoine.

## Chapitre 5. SYNTHÈSE.

### LES DÉPRECIATIONS D'IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

<b>BIENS CONCERNES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Immobilisations Corporelles</li> <li>• Certaines Immobilisations Incorporelles</li> </ul>
<b>EVALUATION DE LA DÉPRECIATION</b>	Dépréciation = Valeur Comptable Nette – Valeur Actuelle
<b>DÉPRECIATION DE L'EXERCICE</b>	6816 Dotations aux dépréciations des immobilisations... (D) 29 . Dépréciations des immobilisations (C)
<b>REPRISE DE DÉPRECIATION</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Si Valeur Actuelle &gt; Valeur Comptable Nette alors Reprise de la Dépréciation (plafonnée pour ne pas avoir une VCN inférieure à celle obtenue sans dépréciation dans le plan d'amortissement initial)</li> </ul> 29 . Dépréciations des immobilisations (D) 7816 Reprises sur dépréciations des immobilisations... (C)
<b>VALEUR COMPTABLE NETTE MODIFIÉE</b>	Égale à la valeur actuelle à la fin de l'exercice après déductions du cumul des amortissements et du solde de la dépréciation.
<b>SUITE DU PLAN D'AMORTISSEMENT</b>	$\text{Annuités suivantes} = \frac{\text{Valeur Comptable Nette modifiée}}{\text{nombre d'années restant à courir}}$
<b>EXTRAIT DU BILAN</b>	$\text{Valeur Nette} = \text{Valeur Brute} - \text{Cumul Amortissements} - \text{Solde de la Dépréciation}$

## APPLICATION 1.

### Enoncé et travail à faire.

Le **2 janvier 2006**, l'entreprise **Breton** fait l'acquisition d'un matériel d'une valeur nette commerciale de **52 000 € HT**

Un **escompte inconditionnel** de **2 000 € HT** lui a été accordé par le fournisseur.

Il est mis en service le même jour.

Le **taux d'amortissement** de ce matériel de transport est de **12.5 %** (8 ans).

A la fin de l'exercice **2009**, après test de dépréciation, la valeur actuelle est égale à **30 %** de la valeur d'origine.

Le **31/12** constitue la date de fin d'exercice.

### TRAVAIL A FAIRE : En utilisant l'annexe ci-après :

- Annexe : Plan d'amortissement.

Présenter, pour ce matériel, le plan d'amortissement prévu ainsi que la plan révisé.

#### Annexe.

<b>Désignation du bien :</b> <b>Base amortissable :</b> <b>Date d'acquisition :</b> <b>Date de mise en service :</b> <b>Date de début d'amortissement :</b> <b>Prorata temporis (en mois) :</b>					<b>Compte :</b> <b>Amortissement :</b> Linéaire <b>Durée :</b> ans <b>Taux linéaire :</b> %						
Plan d'amortissement d'origine					Dépréciations			Plan d'amortissement modifié			
Années	Base amortissable	Annuités	Cumul	VCN FIN	Dotations	Reprises	Solde	Base amortissable	Annuités	Cumul	VCN FIN
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
<b>Contrôles</b>											

#### Correction.

<b>Désignation du bien :</b> Matériel <b>Base amortissable :</b> 50 000.00 <b>Date d'acquisition :</b> 1-janv.-06 <b>Date de mise en service :</b> 1-janv.-06 <b>Date de début d'amortissement :</b> 1-janv.-06 <b>Prorata temporis (en mois) :</b> 12					<b>Compte :</b> 2154 <b>Amortissement :</b> Linéaire <b>Durée :</b> 8 ans <b>Taux linéaire :</b> 12.50 %							
Plan d'amortissement d'origine					Dépréciations			Plan d'amortissement modifié				
Années	Base amortissable	Annuités	Cumul	VCN FIN	Dotations	Reprises	Solde	Base amortissable	Annuités	Cumul	VCN FIN	
1	2006	50 000.00	6 250.00	6 250.00	43 750.00				50 000.00	6 250.00	6 250.00	43 750.00
2	2007	50 000.00	6 250.00	12 500.00	37 500.00				50 000.00	6 250.00	12 500.00	37 500.00
3	2008	50 000.00	6 250.00	18 750.00	31 250.00				50 000.00	6 250.00	18 750.00	31 250.00
4	2009	50 000.00	6 250.00	25 000.00	25 000.00	10 000.00		10 000.00	50 000.00	6 250.00	25 000.00	15 000.00
5	2010	50 000.00	6 250.00	31 250.00	18 750.00				15 000.00	3 750.00	28 750.00	11 250.00
6	2011	50 000.00	6 250.00	37 500.00	12 500.00				15 000.00	3 750.00	32 500.00	7 500.00
7	2012	50 000.00	6 250.00	43 750.00	6 250.00				15 000.00	3 750.00	36 250.00	3 750.00
8	2013	50 000.00	6 250.00	50 000.00	0.00				15 000.00	3 750.00	40 000.00	0.00
<b>Contrôles</b>		50 000.00				10 000.00	0.00	10 000.00				

## APPLICATION 2.

### Enoncé et travail à faire.

Le **1er janvier 2006**, une entreprise acquiert un équipement industriel d'une valeur d'origine **HT** de **240 000 €**

L'**amortissement** est calculé au taux de **20 % (5 ans)**.

La **valeur actuelle au 31/12/2007** s'élève à **114 000 €**, puis à **96 000 €** au **31/12/2008**.

Le **31/12** constitue la date de fin d'exercice.

**TRAVAIL A FAIRE** : En utilisant l'annexe ci-après :

- **Annexe : Plan d'amortissement.**

Présenter, pour cet équipement industriel, le plan d'amortissement prévu ainsi que la plan révisé.

### Annexe.

Désignation du bien :				Compte :							
Base amortissable :				Amortissement :							
Date d'acquisition :				Durée :				ans			
Date de mise en service :				Taux linéaire :				%			
Date de début d'amortissement :											
Prorata temporis (en mois) :											
Plan d'amortissement d'origine					Dépréciations			Plan d'amortissement modifié			
Années	Base amortissable	Annuités	Cumul	VCN FIN	Dotations	Reprises	Solde	Base amortissable	Annuités	Cumul	VCN FIN
1											
2											
3											
4											
5											
Contrôles											

### Correction.

Désignation du bien : Equipement industriel				Compte : 2154							
Base amortissable : 240 000.00				Amortissement : Linéaire							
Date d'acquisition : 1-janv.-06				Durée : 5 ans							
Date de mise en service : 1-janv.-06				Taux linéaire : 20.00 %							
Date de début d'amortissement : 1-janv.-06											
Prorata temporis (en mois) : 12											
Plan d'amortissement d'origine					Dépréciations			Plan d'amortissement modifié			
Années	Base amortissable	Annuités	Cumul	VCN FIN	Dotations	Reprises	Solde	Base amortissable	Annuités	Cumul	VCN FIN
1	2006	240 000.00	48 000.00	48 000.00	192 000.00		0.00	240 000.00	48 000.00	48 000.00	192 000.00
2	2007	240 000.00	48 000.00	96 000.00	144 000.00	30 000.00	30 000.00	240 000.00	48 000.00	96 000.00	114 000.00
3	2008	240 000.00	48 000.00	144 000.00	96 000.00	20 000.00	10 000.00	114 000.00	38 000.00	134 000.00	96 000.00
4	2009	240 000.00	48 000.00	192 000.00	48 000.00		0.00	96 000.00	48 000.00	182 000.00	48 000.00
5	2010	240 000.00	48 000.00	240 000.00	0.00		0.00	96 000.00	48 000.00	230 000.00	0.00
Contrôles		240 000.00				30 000.00	20 000.00	10 000.00		230 000.00	