

# DÉPRÉCIATION ET CESSION D'IMMOBILISATION

|                                                                                  |                             |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| <b>I - Dépréciations des immobilisations</b>                                     | <b>2</b>                    |
| <b>A - Définition</b>                                                            | <b>2</b>                    |
| <b>B - Objectif</b>                                                              | Erreur ! Signet non défini. |
| <b>C - Les étapes liés à la dépréciation d'une immobilisation</b>                | <b>2</b>                    |
| 1 - Indices de perte de valeur                                                   | 2                           |
| 2 - Test de dépréciation                                                         | 2                           |
| 3 - Comptabilisation                                                             | 5                           |
| 4 - Ajustements postérieurs concernant la dépréciation d'une immobilisation      | 5                           |
| <b>II - Révision du plan d'amortissement</b>                                     | <b>7</b>                    |
| <b>III - Cession d'immobilisations corporelles et incorporelles</b>              | <b>9</b>                    |
| <b>A - Les différentes étapes comptables liés à la cession</b>                   | Erreur ! Signet non défini. |
| <b>B - Schéma d'écritures de cession</b>                                         | <b>9</b>                    |
| <b>D - Cas particulier des subventions d'investissement</b>                      | <b>11</b>                   |
| <b>E - Cas particulier des dépréciations</b>                                     | <b>11</b>                   |
| <b>Cas exemple 1 - Évaluation d'une dépréciation</b>                             | <b>12</b>                   |
| <b>Cas exemple 2 - Évolution d'une dépréciation</b>                              | <b>13</b>                   |
| <b>Cas exemple 3 - Révision du plan d'amortissement suite à une dépréciation</b> | <b>14</b>                   |
| <b>Cas exemple 4 - Modification du plan d'amortissement linéaire</b>             | <b>16</b>                   |
| <b>Cas exemple 5 - Modification du plan d'amortissement linéaire</b>             | <b>18</b>                   |
| <b>Cas exemple 6 - Cession d'immobilisation</b>                                  | <b>21</b>                   |
| <b>Cas exemple 7 - Subvention d'investissement étalement</b>                     | <b>23</b>                   |
| <b>Exercice 1 - Dépréciation d'une immobilisation</b>                            | <b>25</b>                   |
| <b>Exercice 2 - Dépréciation d'une immobilisation amortissable</b>               | <b>26</b>                   |
| <b>Exercice 3 - Cession d'une immobilisation</b>                                 | <b>27</b>                   |
| <b>Exercice 4 - Cession d'une immobilisation corporelle</b>                      | <b>29</b>                   |
| <b>Exercice 5 - Amortissement et cession d'immobilisation</b>                    | <b>31</b>                   |
| <b>Exercice 6 - Révision d'un plan d'amortissement</b>                           | <b>33</b>                   |

# I - Dépréciations des immobilisations

## A - Principe général

### 1 - Définition

Une **dépréciation** correspond à la perte de valeur d'un actif (*exemple : une machine, un immeuble, un stock*) de manière durable. Cela signifie qu'il vaut moins que ce qui est inscrit dans le bilan de l'entreprise.

### 2 - Objectif

**Pourquoi comptabiliser une dépréciation ?**

- Pour respecter le principe de prudence en enregistrant une perte probable.
- Pour donner une image fidèle des comptes en ajustant la valeur des actifs.
- Pour éviter de surévaluer les biens dans les états financiers.

### 3 - Différence entre amortissement et dépréciation

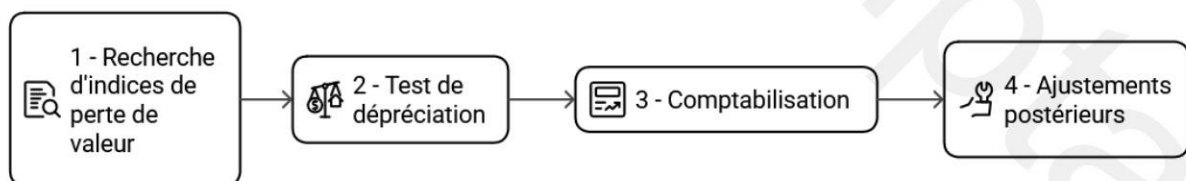
✦ **L'amortissement** = perte de valeur **prévisible** et programmée (*exemple : une voiture perd de la valeur chaque année*).

✦ **La dépréciation** = perte de valeur **imprévue** et exceptionnelle (*exemple : une machine tombe en panne ou devient obsolète plus tôt que prévu*).

En résumé, la dépréciation est une correction de la valeur d'un actif lorsqu'il ne vaut plus autant qu'avant.

## B - Les étapes liées à la dépréciation d'une immobilisation

Pendant la durée de vie d'une immobilisation, à la clôture de l'exercice, l'entreprise doit mettre en place des opérations de contrôle. Si elle constate des indices de pertes de valeur (internes ou externes), elle doit réaliser un test de dépréciation.

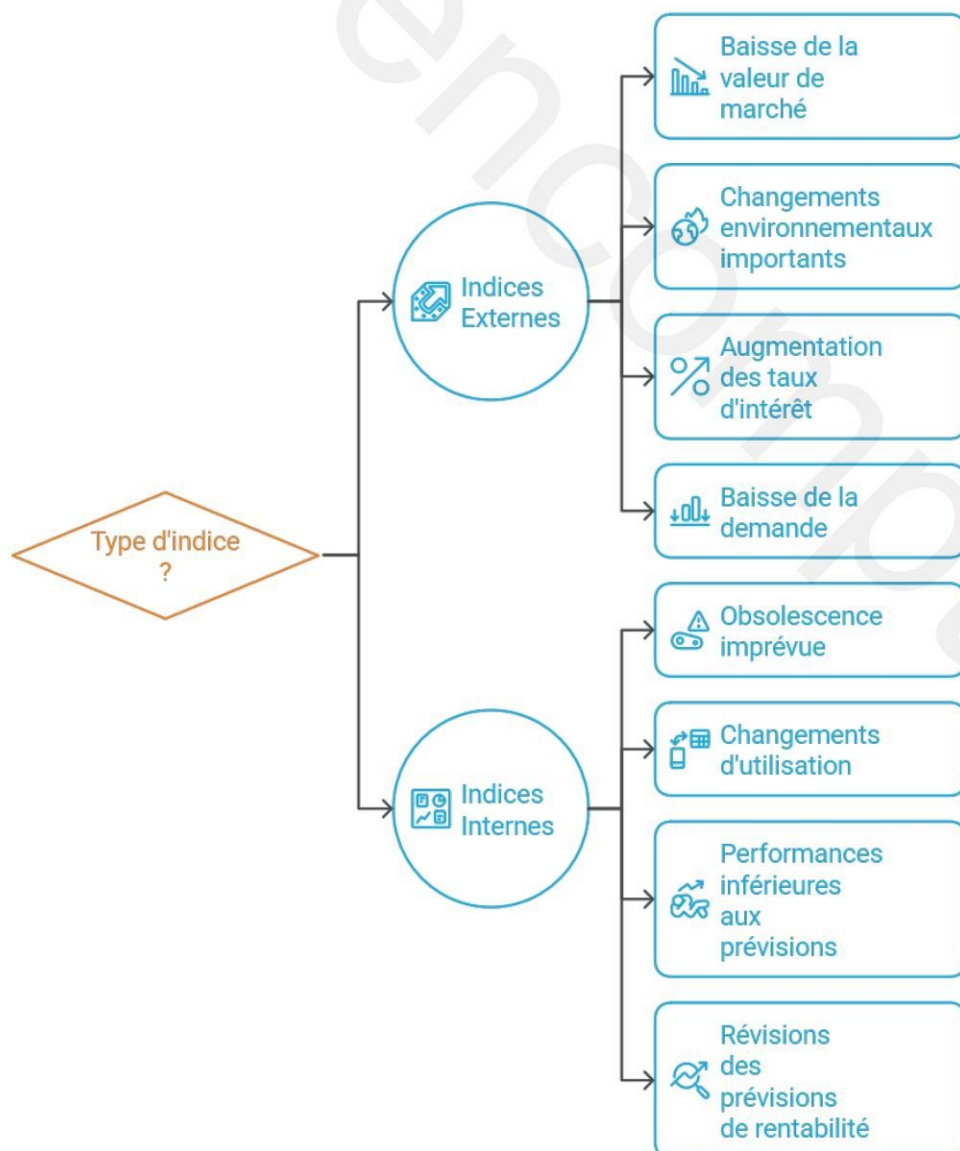


### 1 - Indices de perte de valeur

Les indices de perte de valeur sont des **signaux ou indicateurs** permettant d'évaluer si un actif pourrait avoir subi une perte de valeur significative. Ils servent à déterminer si un test de dépréciation doit être réalisé, conformément aux normes comptables, notamment la norme IAS 36 pour les normes internationales et le Plan Comptable Général (PCG) en France.

Les indices de perte de valeur peuvent être **internes** (provenant de l'entreprise elle-même) ou **externes** (liés à l'environnement économique et au marché).

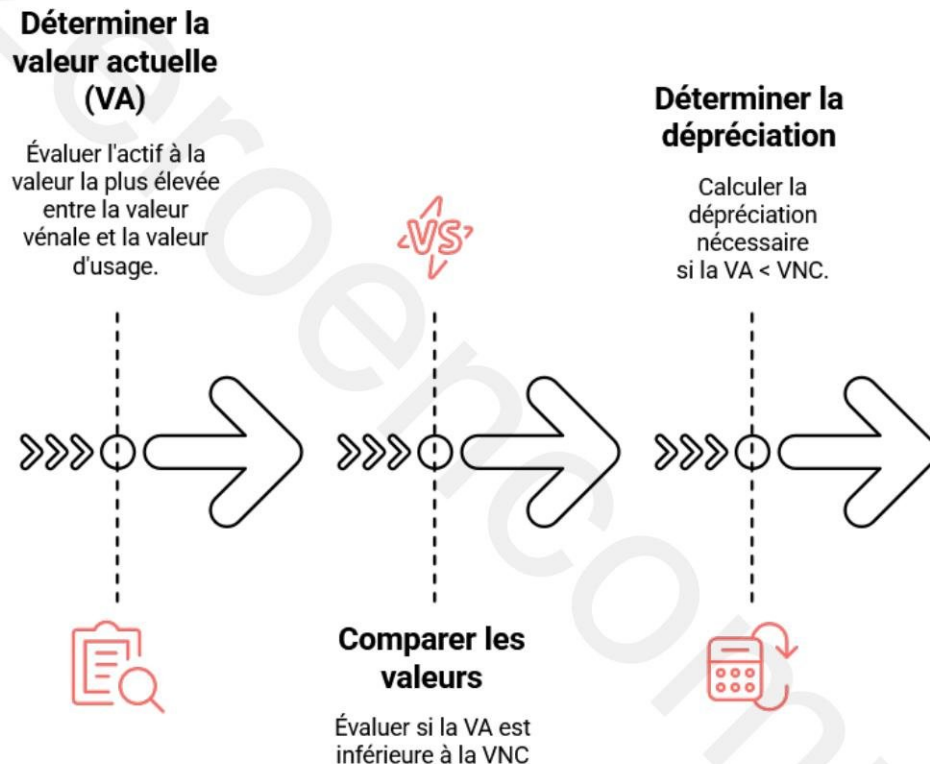
| Indices externes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Indices internes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>♦ <b>Baisse de la valeur de marché</b> (indépendamment du temps/de l'utilisation de l'immobilisation).</li> <li>♦ <b>Changements importants dans l'environnement</b> extérieur de l'entreprise (technique, économique, juridique, marché, taux d'intérêt/rendement...)</li> <li>♦ <b>Augmentation des taux d'intérêt</b> qui réduit la valeur actuelle des flux futurs générés par l'actif.</li> <li>♦ <b>Baisse de la demande</b> pour les produits ou services liés à cet actif.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>♦ <b>Obsolescence</b> ou dégradation physique non prévues par le plan d'amortissement (cela nécessite une dépréciation et non pas un amortissement exceptionnel).</li> <li>♦ <b>Changements importants dans le mode d'utilisation</b> de l'immobilisation.</li> <li>♦ <b>Performances inférieures aux prévisions</b> : baisse du chiffre d'affaires, des marges ou des flux de trésorerie liés à l'actif.</li> <li>♦ <b>Révisions des prévisions de rentabilité</b> qui montrent que l'actif ne générera plus les bénéfices attendus.</li> </ul> |



## 2 - Test de dépréciation

Le test de dépréciation se conduit en 3 étapes :

1. Détermination de la Valeur Actuelle de l'immobilisation (montant le plus élevé entre la valeur vénale (VV) et la valeur d'usage (VU)).
2. Comparaison de la Valeur Nette Comptable (VNC) et de la valeur actuelle (VA).
3. Si la valeur actuelle de l'année en cours est inférieure à la VNC de l'année en cours : détermination du montant de la **dépréciation nécessaire**.



### a - Déterminer la Valeur actuelle

**Valeur actuelle** = valeur la plus élevée entre la valeur usage et la valeur vénale

**Valeur d'usage** = Valeur des avantages économiques futurs attendus de l'utilisation et de la sortie du patrimoine de l'immobilisation.

*Calculée à partir des estimations des avantages futurs attendus, en fonction des flux net de trésorerie attendus. Si ces critères ne sont pas pertinents, d'autres critères seront retenus.*

**Valeur vénale** = Montant qui pourrait être obtenu, à la date de clôture, par la vente d'un actif lors d'une transaction conclue dans des conditions normales de marché (ce montant est calculé net des coûts de sortie).

*Coûts de sortie = coûts directement attribuables à la sortie d'un actif, à l'exclusion des charges financières et de la charge d'impôt sur le résultat.*

### b - Comparaison de la Valeur actuelle et de la VNC

VNC = Valeur d'origine - Cumul des amortissements comptables

Si  $VA \geq VNC$  : Pas de dépréciation.

Si  $VA < VNC$  : Dépréciation.

### c - Détermination du montant de la dépréciation nécessaire (si $VA < VNC$ )

Montant de la dépréciation nécessaire = **VNC - VA**

## 3 - Comptabilisation

On utilisera le compte « 9 » en 2<sup>ème</sup> position du compte pour identifier le compte de dépréciation de l'immobilisation. Ainsi pour le compte 2154 « Matériel industriel », le compte de dépréciation de l'immobilisation « Matériel industriel » est 29154.

Écriture de **dotation** aux dépréciations :

|                 | Compte | Libellé                                                                         | Débit                      | Crédit  |
|-----------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------|
| Charge $\Delta$ | 6816   | Dotations aux dépréciations des immobilisations <i>incorp. et corp.</i>         | Mt dépréciation de l'année |         |
| Actif $\nabla$  | 29xx   | Dépréciations des immobilisations<br><i>31/12/N, Dotation aux dépréciations</i> |                            | Montant |

Écriture de **reprise** aux dépréciations :

|                  | Compte | Libellé                                                                                                     | Débit                 | Crédit  |
|------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------|
| Actif $\Delta$   | 29xx   | Dépréciations des immobilisations                                                                           | Mt reprise de l'année |         |
| Produit $\Delta$ | 7816   | Reprises sur dépréciation des immobilisations incorp. et corp.<br><i>31/12/N, Reprise aux dépréciations</i> |                       | Montant |

⇒ Faire Cas Exemple 1

## 4 - Ajustements postérieurs concernant la dépréciation d'une immobilisation

Les dépréciations sont reportées d'une année à l'autre sur le bilan. Cela signifie que d'un exercice à l'autre, la dépréciation devra être réajustée.

Chaque année, il faudra calculer la dépréciation nécessaire. Ainsi :

1. Si la **dépréciation nécessaire > dépréciation existante** :

- Dotation complémentaire = Dépréciation nécessaire – dépréciation existante.

2. Si la **dépréciation nécessaire < dépréciation existante** :

- Reprise = Dépréciation existante – Dépréciation nécessaire.

⇒ Faire Cas Exemple 2

Zeroencompta

## II - Révision du plan d'amortissement

« La révision du plan d'amortissement ne s'analyse pas comme un changement de méthode comptable, mais comme un changement d'estimation qui n'a d'effet que sur l'exercice en cours et les exercices ultérieurs. »

Lors de la modification significative de l'utilisation d'un actif (changement de durée d'utilisation, dépréciation, ...) il sera nécessaire d'effectuer une révision du plan d'amortissement. Les amortissements sont modifiés de manière prospective (modification seulement de l'exercice en cours et des exercices suivants). Il sera nécessaire d'effectuer une mention et la justification des changements d'estimation dans l'annexe.

Il faut distinguer deux cas :

| 1 <sup>er</sup> CAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Valeur actuelle < VNC initiale : La base à prendre en compte pour le calcul des dépréciations futures est la valeur actuelle : <ul style="list-style-type: none"><li>→ Soit Valeur actuelle &lt; VNC après dépréciation : Dépréciation = VNC après dépréciation – Va ;</li><li>→ Soit Va &gt; VNC après dépréciation : Reprise sur dépréciation = Valeur actuelle – VNC après dépréciation.</li></ul> |

| 2 <sup>ème</sup> CAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Valeur actuelle > VNC initiale : La base à prendre en compte pour le calcul des dépréciations futures est la VNC initiale : <ul style="list-style-type: none"><li>→ Soit Valeur actuelle &lt; VNC après dépréciation : Dépréciation = VNC après dépréciation – VNC initiale.</li><li>→ Soit Valeur actuelle &gt; VNC après dépréciation : Reprise sur dépréciation = VNC initiale – VNC après dépréciation.</li></ul> |

Il faudra prendre pour nouvelle base amortissable la dernière VNC avant la modification du plan d'amortissement. Il faudra calculer le nouveau taux d'amortissement. Il correspondra à la fraction, 1/au nombre d'années restantes.

À chaque modification (dépréciations en N+1 puis en N+2) il faudra effectuer une modification du plan d'amortissement de manière prospective.

| Années                                   | Base amortissable                            | Annuité d'amortissement                                                                      | Amortissements cumulés                   | Valeur nette comptable (VNC)                         |
|------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Année d'acquisition                      | Valeur Brute - VR                            |                                                                                              |                                          | Valeur brute – Amortissements cumulés                |
| N+1, Année avant la modification du plan | Valeur Brute - VR                            |                                                                                              |                                          | Valeur brute – Amortissements cumulés                |
| N+2 Année de la modification du plan     | Dernière VNC avant modification du plan - VR | Annuité = Nouveau Taux d'amortissement * Nouvelle Base amortissable                          | Cumul N+1 + Amortissement année en cours | Valeur brute – Amortissements cumulés – dépréciation |
| N+3 Année après la modification du plan  | Dernière VNC avant modification du plan - VR | Annuité = Nouveau Taux d'amortissement * Nouvelle Base amortissable                          | Cumul N+2 + Amortissement année en cours | Valeur brute – Amortissements cumulés – dépréciation |
| Dernière année d'amortissement           | Dernière VNC avant modification du plan - VR | Annuité = Nouveau Taux d'amortissement * Nouvelle Base amortissable, Annuité d'amortissement | = Base amortissable                      | = <b>Valeur résiduelle</b>                           |

⇒ Faire Cas Exemple 3, 4 et 5

## III - Cession d'immobilisations corporelles et incorporelles

### A - Schéma d'écritures de cession

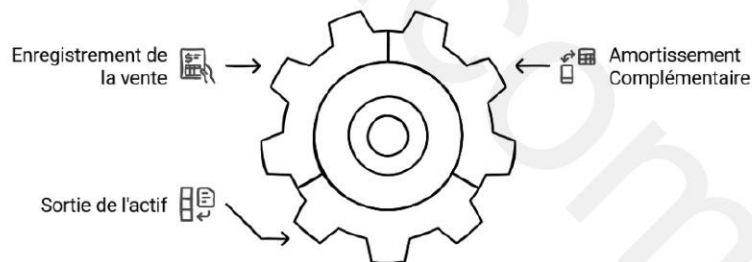
La cession d'une immobilisation suit plusieurs étapes comptables pour assurer une comptabilisation correcte :

- **Étape 1 : Enregistrement du produit de cession** : l'entreprise enregistre le montant de la vente dans un compte de produit (compte 757 - Produit des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles (PCIIC)).
- **Étape 2 : Comptabilisation de l'amortissement complémentaire** : si l'actif est amortissable, nous devons comptabiliser l'amortissement de l'année en cours jusqu'à la date de cession. Cette écriture permet d'actualiser la valeur nette comptable de l'actif avant sa sortie.
- **Étape 3 : Sortie de l'immobilisation des comptes** : la valeur brute de l'immobilisation est annulée en créditant le compte d'immobilisation concerné (classe 2) et en débitant le compte des amortissements cumulés. Le montant net est retiré du patrimoine avec le compte de charge (657 - Valeur comptable des immobilisations incorporelles et corporelles (VCIIC)).

(Étape 4 : Reprise de toutes les dotations aux amortissements dérogatoires effectués)

(Étape 5 : S'il y a eu des subventions d'investissement, reprise et solde du compte.)

(Étape 6 : S'il y a eu dépréciations, reprise des dépréciations.)



#### Étape 1 : Cession (vente) de l'immobilisation,

|                                                              | Compte         | Libellé                                                                     | Débit  | Crédit |
|--------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| Actif Δ                                                      | <b>462/512</b> | Créances sur cession d'immobilisations/Banque                               | Mt TTC |        |
| Produit Δ                                                    | <b>757</b>     | Produit des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles (PCIIC) |        | Mt HT  |
| Passif Δ                                                     | 44571          | État - TVA collectée                                                        |        | TVA    |
| <b>Étape 1 : Cession de l'immobilisation – Facture n°...</b> |                |                                                                             |        |        |

**Étape 2 : Amortissement complémentaire de l'année de cession,**

|          | Compte    | Libellé                                                                                                                                                                             | Débit | Crédit |
|----------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|
| Charge Δ | 6811      | Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles (=Mt de l'amortissement selon le prorata temporis entre le dernier inventaire et la date de cession.) | Mt    |        |
| Actif Δ  | 28xx/28xx | Amortissement de l'immobilisation incorporelle/corporelle<br><b>Étape 2 : 31/12/N ou date de cession. Amortissement complémentaire</b>                                              |       | Mt     |

**Étape 3 : Sortie de l'immobilisation du patrimoine,**

|          | Compte    | Libellé                                                                                                                         | Débit                | Crédit      |
|----------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------|
| Charge Δ | 657       | Valeur comptable des immobilisations incorporelles et corporelles (VCIIC)                                                       | VNC date cession     |             |
| Actif ∇  | 280/281   | Amortissement de l'immobilisation incorporelle/corporelle (Amortissements cumulés jusqu'à la date de cession)                   | Total Amort linéaire |             |
| Actif ∇  | 20xx/21xx | Immobilisation incorporelle/corporelle<br><b>Étape 3 : 31/12/N ou date de cession, Sortie de l'immobilisation du patrimoine</b> |                      | Valeur Brut |

Calcul du **résultat de cession** = Prix de cession HT (PCI : 757) - VNC de l'immobilisation (VCIC : 657)

Si le résultat de cession est **positif** alors c'est une **plus-value de cession**, entrainant une **augmentation du résultat**.

Si le résultat de cession est **négatif** alors c'est une **moins-value de cession**, entrainant une **diminution du résultat**.

⇒ Faire Cas Exemple 6

## B - Cas particulier des subventions d'investissement

Si des subventions d'investissement ont été accordées, cette étape d'enregistrement se fait en deux temps :

- 1 - Reprise du solde de subvention,
- 2 - Solde du compte de la subvention.

|           | Compte | Libellé                                                                                                                                             | Débit | Crédit |
|-----------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|
| Produit Δ | 139    | Subventions d'équipement inscrites au compte de résultat (= <i>Montant de la subvention – montant des reprises de la subvention déjà effectué</i> ) | Mt    | Mt     |
|           | 747    | Quote-Part des subventions d'investissement (virée au résultat de l'exercice)<br><b>Étape 1 : Reprise du solde de subvention</b>                    |       |        |

|         | Compte | Libellé                                                                                                    | Débit | Crédit |
|---------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|
| Actif Δ | 131    | Subvention d'investissement (=Montant de la subvention)                                                    | Mt    | Mt     |
| Actif ∇ | 139    | Subventions d'équipement inscrites au compte de résultat<br><b>Étape 2 : Solde du compte de subvention</b> |       |        |

⇒ Faire Cas Exemple 7

## C - Cas particulier des dépréciations

S'il y a présence de dépréciation : annulation de la dépréciation de l'immobilisation, car devenue sans objet suite à la cession.

|           | Compte | Libellé                                                                                                                        | Débit | Crédit |
|-----------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|
| Actif ∇   | 29xx   | Dépréciations d'immobilisations (=montant total de la dépréciation sur l'immobilisation)                                       | Mt    | Mt     |
| Produit Δ | 7816   | Reprises sur dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles<br><b>Étape 1 : Dépréciation devenue sans objet</b> |       |        |

## Cas exemple 1 - Évaluation d'une dépréciation

Un actif dont la valeur brute est de 100 000 € a été amorti à hauteur de 30 000 €. Les hypothèses suivantes sont émises.

| Hypothèses                  | VA | VNC | Dépréciation | Valeur au bilan |
|-----------------------------|----|-----|--------------|-----------------|
| H1 : $VV = 80$              |    |     |              |                 |
| H2 : $VV = 60$ et $VU = 65$ |    |     |              |                 |
| H3 : $VV = 60$ et $VU = 50$ |    |     |              |                 |
| H4 : $VV = 60$ et $VU = 75$ |    |     |              |                 |
| H5 : $VV = 50$ et $VU = 42$ |    |     |              |                 |
| H6 : $VV = 75$ et $VU = 42$ |    |     |              |                 |
| H7 : $VV = 69$ et $VU = 42$ |    |     |              |                 |

VV = Valeur Vénale, VU = Valeur d'Usage

**Travail à faire :** Compléter le tableau ci-dessus.

## Correction

This image shows a full page of a notebook or worksheet. It features approximately 20 horizontal rows of small, evenly spaced dots, designed for handwriting practice. A large, faint watermark reading "Copyright ©" is oriented diagonally across the center of the page. The background is plain white, and there are no margins or additional markings.

### Fin Correction

Les hypothèses suivantes sont émises.

### Cas exemple 3 - Révision du plan d'amortissement suite à une dépréciation

Un actif dont la valeur brute est de 100 000 € est amorti sur 10 ans.

Date d'acquisition et de mise en service : 01/01/N.

Les hypothèses suivantes sont émises.

Au 31/12/N la valeur vénale du bien est de 85 000 €.

Au 31/12/N+2 l'entreprise effectue une dotation aux dépréciations de 10 000 €.

**Travail à faire :** Compléter le tableau ci-dessous.

| Hypothèses<br>au 31/12 | Base<br>amortissable | Amortissement | VNC avant<br>dépréciation de<br>l'exercice | Dotation<br>aux<br>dépréciati<br>on<br>réalisée<br>sur<br>l'exercice | VNC après<br>dépréciation |
|------------------------|----------------------|---------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| N                      |                      |               |                                            |                                                                      |                           |
| N+1                    |                      |               |                                            |                                                                      |                           |
| N+2                    |                      |               |                                            |                                                                      |                           |
| N+3                    |                      |               |                                            |                                                                      |                           |

## Correction

This image shows a full page of a notebook or worksheet. It features approximately 20 horizontal rows of small, evenly spaced dots, designed to guide handwriting. A large, faint watermark reading "Profs" is oriented diagonally across the upper right portion of the page. The background is plain white.

### Fin Correction

**Travail à faire :** Établir le plan d'amortissement initial et le plan d'amortissement modifié.

| Années | Base amortissable | Annuité d'amortissement | Amortissements cumulés | Valeur nette comptable (VNC) |
|--------|-------------------|-------------------------|------------------------|------------------------------|
| N      |                   |                         |                        |                              |
| N+1    |                   |                         |                        |                              |
| N+2    |                   |                         |                        |                              |
| N+3    |                   |                         |                        |                              |
| N+4    |                   |                         |                        |                              |
| N+5    |                   |                         |                        |                              |

## Correction

[illegible]

Blank lined paper for writing.

## Fin Correction

## Cas exemple 5 - Modification du plan d'amortissement linéaire

Valeur d'acquisition : 120 000 €

Valeur résiduelle : 20 000 €

Date d'acquisition : 18/07/N

Type d'immobilisation : Matériel industriel (compte n° 215400)

Méthode d'amortissement : par Unités d'œuvres selon les prévisions de ventes

Dans un deuxième temps :

Considérons les caractéristiques de l'exemple précédent. La société revalorise ses prévisions à la fin de l'année N+1. La revalorisation des prévisions a entraîné une augmentation du nombre d'unité d'œuvre total : de 100 000 à 160 000. Les prévisions sont les suivantes :

| Prévision initiale des ventes |                |
|-------------------------------|----------------|
| Année                         | Unités vendues |
| N :                           | 5 000          |
| N+1 :                         | 10 000         |
| N+2 :                         | 40 000         |
| N+3 :                         | 30 000         |
| N+4 :                         | 10 000         |
| N+5                           | 5 000          |
| TOTAL                         | <b>100 000</b> |

| Prévisions modifiées des ventes |                |
|---------------------------------|----------------|
| Année                           | Unités vendues |
| N+2 :                           | 70 000         |
| N+3 :                           | 50 000         |
| N+4 :                           | 30 000         |
| N+5                             | 10 000         |
| TOTAL                           | <b>175 000</b> |
| TOTAL période                   | <b>160 000</b> |

**Travail à faire :** Établir le plan d'amortissement initial.

| Années | Base amortissable | Annuité d'amortissement | Amortissements cumulés | Valeur nette comptable (VNC) |
|--------|-------------------|-------------------------|------------------------|------------------------------|
| N      |                   |                         |                        |                              |
| N+1    |                   |                         |                        |                              |

|     |  |  |  |  |
|-----|--|--|--|--|
| N+2 |  |  |  |  |
| N+3 |  |  |  |  |
| N+4 |  |  |  |  |
| N+5 |  |  |  |  |

## Correction

Copyright Clearance Center, Inc. 222 Rosewood Drive, Danvers, MA 01923. www.copyright.com

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Fin Correction

Zeroencompta

La société **ONU** décide de faire l'acquisition d'une nouvelle machine-outil le 15/03/N pour 120 000 € HT (TVA à 20 %). La durée d'usage 3 ans, la durée d'utilisation : 5 ans.

Le matériel est mis en service le 15/06/N.

L'entreprise estime pouvoir revendre le bien à 20 000 € à l'issue du plan d'amortissement.

Le 15/02/N+4, l'entreprise revend le bien pour 24 500 € HT.

### Travail à faire :

1. Enregistrer l'acquisition de l'immobilisation.
2. Présenter le plan d'amortissement linéaire.
3. Présenter les écritures au 31/12/N, 31/12/N+1 et au 31/12/N+3.
4. Enregistrer la revente du matériel au 15/02/N+4.
5. Déterminer la plus ou moins-value à l'issue de la cession du bien.

## Correction

Blank lined paper with a faint watermark reading 'Copyright © 2013'.

Blank lined paper for writing.

## Fin Correction

Le 26/06/N, la société NOVA reçoit une notification d'attribution d'une subvention de 400 000 € pour financer l'acquisition d'un matériel industriel d'une valeur de 500 000 €. L'acquisition est effectuée le 01 juillet de la même année. La subvention est encaissée le 15 août de l'année N. La durée d'utilisation du matériel est estimée à 10 ans.

## Correction

Shreeen.com

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Fin Correction

Zeroencompta

La société GreenFields, spécialisée dans le développement de terrains de sport écologiques, a acquis en N-10 un terrain pour 100 000 €, en prévision de l'aménagement d'un nouveau terrain de football respectueux de l'environnement. Cependant, suite à des contraintes environnementales et de planification, la valeur du terrain a été affectée.

- Acquis par GreenFields en N-10 pour 100 000 €.
- Au 31/12/N, en raison des contraintes environnementales, sa valeur vénale a chuté à 80 000 €.
- La valeur d'usage, malgré les contraintes, est estimée à 90 000 € au 31/12/N.

- GreenFields a également investi dans un équipement spécialisé pour l'entretien de ses terrains en N-2.
- Au 31/12/N, la valeur nette comptable de cet équipement, après amortissement de N, s'élève à 10 000 €.
- Les flux nets attendus générés par cet équipement sont estimés à 8 500 €.
- La valeur de revente prévue est de 9 000 €, mais des coûts de sortie, liés à la revente, sont estimés à 200 €

1. Indiquer les différentes étapes d'un test de dépréciation.
2. Évaluer les dépréciations nécessaires au 31/12/N.

[illegible]

## Reproduction interdite - 11 2025



La société TechnoPro, spécialisée dans la fabrication d'équipements de pointe, a acquis le 05/05/N une machine-outil de haute technologie, modèle XYZ, pour un montant de 260 000 € HT, amortissable sur 6 ans. La facture fait apparaître des frais de transport pour 7 440 € TTC (TVA à 20%) et d'installation pour 4 000 € HT (TVA à 20%).

### Travail à faire :

- ## Correction

Copyright

Blank handwriting practice paper with horizontal dotted lines.

## Fin Correction

## Exercice 4 - Cession d'une immobilisation corporelle

La société TechBiz Solutions, une entreprise spécialisée dans le secteur de la technologie industrielle, ont acquis le 01/10/N un équipement de production et une machine de production pour améliorer ses opérations.

### 1. Équipement de Production de TechBiz Solutions :

- Acquis par TechBiz Solutions pour 250 000 € HT (TVA à 20 %) avec une remise de 5 000 €.
- La facture comprend également des frais d'installation de 10 000 € HT.
- L'équipement est mis en service définitivement le 01/07/N. La durée d'utilisation est estimée à 5 ans.
- TechBiz Solutions estime pouvoir revendre l'équipement à 5 000 € à l'issue du plan d'amortissement.

### 2. Machine de Fabrication de ProdTech :

- Acquis par ProdTech pour 400 000 € HT (TVA à 20 %).
- La facture comprend également des frais d'installation de 15 000 € HT.
- La machine est mise en service définitivement le 01/07/N. La durée d'utilisation est estimée à 10 ans.
- ProdTech estime pouvoir revendre la machine à 15 000 € à l'issue du plan d'amortissement.

Autres informations : Le 01/07/N+5, la machine de fabrication de Prodtech est cédée pour 180 000 € HT. L'entreprise a comptabilisé l'opération suivante :

|  | Compte | Libellé                                                | Débit   | Crédit  |
|--|--------|--------------------------------------------------------|---------|---------|
|  | 512    | Banque                                                 | 216 000 |         |
|  | 471    | Compte d'attente<br>01/07/N+5, Encaissement<br>cession |         | 216 000 |

### Travail à faire :

1. Comptabiliser l'acquisition de l'immobilisation au 01/10/N.
2. Présenter le plan d'amortissement linéaire de la machine de fabrication jusqu'au 31/12/N+5.
3. Comptabiliser les opérations relatives au 31/12/N et 31/12/N+1 concernant la machine et l'équipement.
4. Comptabiliser les opérations relatives à la cession de la machine de fabrication au 01/07/N+5.
5. Déterminer la Plus-ou-moins value lié à la machine de fabrication.
6. Etablir le tableau des amortissements, des immobilisations et un extrait du bilan au 31/12/N+5.

### Correction

.....

.....

.....

.....

## Fin Correction



Veronica

## Fin Correction

Fin N+1, la valeur actuelle du bien est de 45 000 € et fin N+3, la valeur actuelle du bien est de 60 000 €.

1. Présenter le tableau d'amortissement initial.
2. Comptabiliser les opérations nécessaires à la clôture de l'exercice N.
3. Expliquer la notion de test de dépréciation.
4. Présenter le tableau d'amortissement révisé.
5. Comptabiliser les opérations nécessaires au 31/12/N+1 et 31/12/N+3.

Blank lined paper for writing.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Fin Correction