

Cas exemple 7 - Révision d'un plan d'amortissement

La SAS REVISION a acquis un matériel industriel d'une valeur de 100 000 euros. La durée d'amortissement linéaire prévue est de 5 ans. Le matériel industriel a été mis en service le 1^{er} janvier N.

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 €.

Travail à faire :

1. Présentez le tableau d'amortissement initial et les écritures nécessaires en N.
2. Qu'est-ce qu'un test de dépréciation ?
3. Présentez le tableau d'amortissement révisé et les écritures nécessaires.

Correction :

1. Présentez le tableau d'amortissement initial et les écritures nécessaires en N.

Date	Base amortissable	Amortissements	Cumul	VNC
N	100 000	$100\,000 \times 1/5 = 20\,000$	20 000	80 000
N+1	100 000	20 000	40 000	60 000
N+2	100 000	20 000	60 000	40 000
N+3	100 000	20 000	80 000	20 000
N+4	100 000	20 000	100 000	0

Compte	Libellé	Débit	Crédit
6811	Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles et incorporelles	20 000	
28154	Amortissement de l'immobilisation 31/12/N, DADP N		20 000

2. Qu'est-ce qu'un test de dépréciation ?

La dépréciation d'une immobilisation revient à **constater sa perte de valeur**. À différent moment de la vie de l'immobilisation, elle fera l'objet d'opérations de contrôle afin d'estimer sa valeur et la comparer à sa valeur comptable. Suivant les situations elle pourra faire l'objet d'une diminution de sa valeur afin d'être au plus près de la réalité économique. Les dépréciations ont un caractère réversible et répondent au principe prudence du PCG.

3. Présentez le tableau d'amortissement révisé et les écritures nécessaires.

Dépréciation : $VA < VNC \Rightarrow 45\,000 < 60\,000 \Rightarrow 60\,000 - 45\,000 = 15\,000$

Amortissement sur la durée restante : soit 3 ans $\Rightarrow 1/3$

Date	Base amortissable	Amortissements	Cumul	VNC
N	100 000	20 000	20 000	80 000
N+1	100 000	20 000	40 000	60 000
N+2	$(100\,000 - 40\,000 - 15\,000)$	$45\,000 \times 1/3 = 15\,000$	55 000	$VNC = 45\,000 - 15\,000$

	45 000 (VA)			= 30 000
N+3	45 000	15 000	70 000	15 000
N+4	45 000	15 000	85 000	0

Compte	Libellé	Débit	Crédit
6811	Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles et incorporelles	20 000	
28154	Amortissement de l'immobilisation 31/12/N+1		20 000

Compte	Libellé	Débit	Crédit
6816	Dotations aux dépréciations d'immobilisations	15 000	
2915	Dépréciations des immobilisations Dépréciation au 31/12/N+1		15 000

Révision du plan :

Fin N+3 : Valeur actuelle = 60 000

Il faut déterminer la VNC du plan initial :

Date	VNC
N	80 000
N+1	60 000
N+2	40 000
N+3	20 000
N+4	0

Lorsque l'on effectue une reprise après dépréciation, la VNC de l'exercice ne pourra pas être supérieur à la VNC du plan d'amortissement initial. Ainsi il est nécessaire de vérifier la VNC initiale. Cette règle permet d'éviter d'amortir des frais supérieurs à la valeur d'origine du bien. Sans cette règle, nous aurions amorti et déprécié 115 000 €.

VA > VNC initiale = 60 > 20

VA > VNC après dépréciation = 60 > 15

Valeur actuelle > VNC initiale : La base à prendre en compte pour le calcul des dépréciations futures est la VNC initiale :

→ Soit Valeur actuelle < VNC après dépréciation : Dépréciation = VNC après dépréciation – VNC initiale.

→ Soit Valeur actuelle > VNC après dépréciation : Reprise sur dépréciation = VNC initiale – VNC après dépréciation.

REPRISE = 20 000 – 15 000 = 5 000

Plan révisé au 31/12/N+3

Date	Base amortissable	Amortissements	Cumul	VNC
N	100 000	20 000	20 000	80 000
N+1	100 000	20 000	40 000	60 000
N+2	45 000 (VA)	45 000 * 1/3 = 15 000	55 000	VNC = 45 000 – 15 000 = 30 000
N+3	45 000	15 000	70 000	15 000

N+4	BA = 15 000 + 5 000 = 20 000	20 000 * 1/1 = 20 000	90 000	0
-----	---------------------------------	-----------------------	--------	---

On a bien 90 000 € d'amortissement (6811, qui ont impacté le résultat) et on a aussi 10 000 € de dépréciations (6816 et 7816 qui ont impacté le résultat : DADP 15k et RADP 5k, soit un solde de 10k)

⇒ On a bien passé le montant initial de la Base amortissable pour 100 000 €

Compte	Libellé	Débit	Crédit
6811	Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles et incorporelles	15 000	
28154	Amortissement de l'immobilisation <i>31/12/N+3, Amortissement</i>		15 000

Compte	Libellé	Débit	Crédit
2915	Dépréciations d'immobilisations	5 000	
7816	Reprises sur dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles <i>31/12/N+3, Ajustement de la dépréciation</i>		5 000

Fin Correction

Formez-vous

FORMATION

INTENSIVE

DSCG UE 4



PRÉPARATION INTENSIVE À DISTANCE

40 HEURES DE LIVE

Accès à 17 chapitres + 11 fiches de révision DCG
+ de 50 h de vidéos + de 100 exercices corrigés
+ 185 QCM

IAS/IFRS

FUSION-
ACQUISITION

CONSOLIDATION

AUDIT

Rejoindre le groupe gratuit WhatsApp

des fiches, des lives, une communauté

