

E - Dépréciations

Liste des abréviations :

- VU : Valeur d'Usage
- VV : Valeur Vénale
- VA : Valeur Actuelle
- VNC : Valeur Net Comptable

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.

Liste des étapes à effectuer lors d'une dépréciation d'immobilisation

- 1- Recherche d'indices de perte de valeur
- 2- Test de dépréciation
- 3- Écritures
- 4- Ajustements postérieurs

1 - Indices de perte de valeur

Il y a deux types d'indices de perte de valeur : les indices externes ou internes à l'entreprise :

Indices externes	Indices internes
- Baisse de la valeur de marché (indépendamment du temps/de l'utilisation de l'immobilisation). - Changements importants dans l'environnement extérieur de l'entreprise (technique, économique, juridique, marché, taux d'intérêt/rendement...)	- Obsolescence ou dégradation physique non prévues par le plan d'amortissement (cela nécessite une dépréciation et non pas un amortissement exceptionnel). - Changements importants dans le mode d'utilisation de l'immobilisation. - Performances inférieures aux prévisions.

2 - Test de dépréciation

Le test de dépréciation se conduit en 5 étapes :

- 1- Détermination de la Valeur d'Usage (VU) et de la Valeur Vénale⁵ (VV) de l'immobilisation.
- 2- Détermination de la Valeur Actuelle (VA) de l'immobilisation (montant le plus élevé entre la VV et la VU).
- 3- Comparaison de la Valeur Nette Comptable (VNC) et de la valeur actuelle (VA).
- 4- Si la VA de l'année en cours est inférieure à la VNC de l'année en cours : détermination du montant de la dépréciation.
- 5- Si l'immobilisation est amortissable, réajustement du plan d'amortissement.

a - Détermination de la Valeur d'Usage et de la Valeur Vénale

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

Elle est calculée à partir des estimations des avantages futurs attendus, en fonction des flux nets de trésorerie attendus. Si ces critères ne sont pas pertinents, d'autres critères peuvent être retenus.

b - Détermination la Valeur Actuelle

Valeur actuelle = valeur la plus élevée entre VU et VV.

Si $VU > VV$: Valeur actuelle = valeur d'usage.

Si $VU < VV$: Valeur actuelle = valeur vénale.

c - Comparaison de la VA et de la VNC

$VNC = \text{Valeur d'origine} - \text{Cumul des amortissements comptables}$

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

Si $VA < VNC$: Dépréciation.

d - Détermination du montant de la dépréciation (si $VA < VNC$)

Montant de la dépréciation comptable = $VNC - VA$

⁵ 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.

e - Révision du plan d'amortissement (en cas de dépréciation)

D'après le PCG : « 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 ».

3 - Les écritures de dotation aux dépréciations et de reprises aux dépréciations

Enregistrement de la dotation aux dépréciations :

Compte	Libellé	Débit	Crédit
6816	Dotations aux dépréciations d'immobilisations	Mt dépréciation de l'année	
29xx	Dépréciations des immobilisations <i>Clôture de l'exercice ; Dépréciation</i>		Montant

Enregistrement de la reprise aux dépréciations :

Compte	Libellé	Débit	Crédit
29xx	Dépréciations des immobilisations	Mt reprise de l'année	
7816	Reprises sur dépréciation des immobilisations <i>Clôture de l'exercice ; Dépréciation</i>		Montant

4 - Ajustements postérieurs concernant la dépréciation d'une immobilisation

Si la dépréciation nécessaire a augmenté, le calcul de la dotation complémentaire est le suivant :

Dotation complémentaire = Dépréciation nécessaire – dépréciation existante.

Si la dépréciation nécessaire a diminué, le calcul de la reprise est le suivant :

Reprise = Dépréciation existante – Dépréciation nécessaire.

Lorsqu'une immobilisation fait l'objet de dépréciations successives, il sera nécessaire de vérifier que la VNC après dépréciation ne soit pas supérieure à la **VNC initiale**.

Il faut distinguer deux cas :

1 ^{er} CAS : Valeur actuelle < VNC initiale
Valeur actuelle < VNC initiale : La base à prendre en compte pour le calcul des dépréciations futures est la <u>valeur actuelle</u> : → Soit Valeur actuelle < VNC après dépréciation : Dépréciation = VNC après dépréciation – Valeur actuelle ; → Soit Valeur actuelle > VNC après dépréciation : Reprise sur dépréciation = Valeur actuelle – VNC après dépréciation.

2^{ème} CAS : Valeur actuelle > VNC initiale

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.

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

