

E - Dépréciations

Liste des abréviations :

VU : Valeur d'UsageVV : Valeur VénaleVA : 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	- Obsolescence ou dégradation		
(indépendamment du temps/de	endamment du temps/de physique non prévues par le plan		
l'utilisation de l'immobilisation).	d'amortissement (cela nécessite une		
- Changements importants dans	<mark>dépréciation et non pas un</mark>		
l'environnement extérieur de	amortissement exceptionnel).		
l'entreprise (technique, économique,	entreprise (technique, économique, - Changements importants dans		
j <mark>uridique, marché, taux</mark>	mode d'utilisation de		
d'intérêt/rendement)	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 = Valeur d'origine - Cumul des amortissements comptables

Si VA ≥ 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	Mt dépréciation	
	d'immobilisations	de l'année	
2 9 xx	Dépréciations des immobilisations		Montant
	Clôture de l'exercice ; Dépréciation		

Enregistrement de la reprise aux dépréciations :

Compte	Libellé	Débit	Crédit
2 9 xx	Dépréciations des immobilisations	Mt reprise de	
7816	Reprises sur dépréciation des	l'année	Montant
	immobilisations		
	Clôture de l'exercice ; Dépréciation		

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 déprécations 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 valeur actuelle :

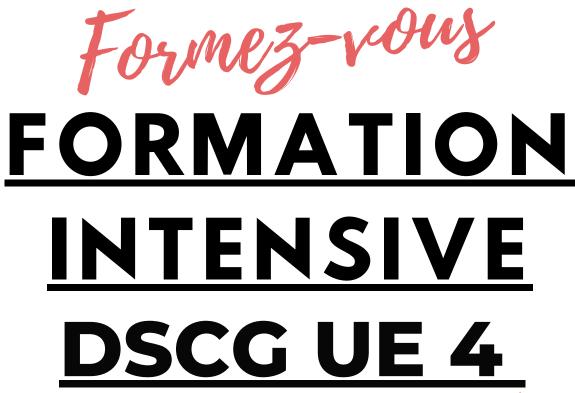
- → Soit Valeur actuelle < VNC après dépréciation :
 Dépréciation = VNC après dépréciation Valeur actuelle ;
- → Soit Valeur actuelle > VNC après dépréciation : Reprise sur dépréciation = Valeur actuelle - VNC après dépréciation.

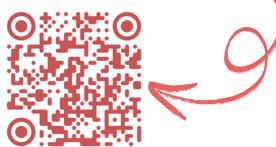


2^{ème} CAS : Valeur actuelle > VNC initiale

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

- → 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.





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

