

La dépréciation des actifs immobilisés

Objectif

Pour évaluer un actif à sa juste valeur, il est nécessaire de comptabiliser les dépréciations constatées.

- 
- A la suite d'un accident, d'une dégradation ou d'une nouvelle technologie, la valeur réelle d'un actif devient inférieure à sa valeur nette comptable .

- 
- Un réajustement nécessite de modifier le plan d'amortissement



DOSSIER 1: Constater les dépréciations

- Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué.
- La valeur nette comptable de l'actif est comparée à la valeur actuelle sur le marché.
- Exemple: une machine industrielle est vite dépassée par les nouvelles technologies.

- 
- Exemple: Un tour conventionnel

Selon le plan d'amortissement (doc 1) la VNC est égale à **12200 €** au **31/12/N**.

D'après les informations recueillies sur Internet (Doc 2)
Ce type de machine se vend actuellement sur le marché à **8000€** soit une perte de valeur (dépréciation) de **4200€**



2. Cause due à l'évolution de la technologie qui entraîne l'obsolescence des tours conventionnels et le choix de tours à commande numérique .

3. Pour évaluer la valeur actuelle de l'immo, le comptable a recherché la valeur de revente d'un matériel identique (Tour Caseneuve HBX 360 2ans et demi) sur INTERNET.

- 
4. La valeur actuelle est de 8000€ (machine de 2ans et demi) et 2000 € pour une machine qui a 5 ans
 5. Le montant de la dépréciation constatée est de 4200€.

RETENONS

Indice de perte de valeur
. Obsolescence
. dégradation physique
. Valeur du marché
. changements importants

Test de
dépréciation

SI
Valeur actuelle < VNV
Alors **DEPRECIATION** si
non pas de dépréciation

DOSSIER 2: Comptabiliser les dépréciations

Les dépréciations se comptabilisent par le débit d'un compte de charge :

- **6876** : Dotations aux dépréciations

Et par le crédit du compte de dépréciation concerné

- **290** pour les immobilisations incorporelles
- **291** pour les immobilisations corporelles

exemple: fonds commercial: **2907**

constructions :**2913**

Ecriture dans le journal

Code journal	Date	N°Compte	Débit	Crédit	N°pièce	Libellé
OD	31/12/N	687600	4200.00		Inventaire	Dépréciation pour Tour CAZENEUVE
		291540		4200.00		

RETENONS

Valeur nette au bilan

=

Valeur d'actif

-

Total des amortissements

-

Dépréciation

Dossier 3: Modifier les plans d'amortissements prospectifs

- La VNV nette au bilan du Tour CASENEUVE 360 HBX a été modifiée par la constatation de la dépréciation.
- Le plan comptable oblige de modifier le plan d'amortissement prospectif (plan d'amortissement d'une immo pour l'avenir)



1. Recherchez la nouvelle valeur résiduelle de cette immo: **2000 €** (voir doc 2)

2. Calculez la nouvelle valeur à amortir à partir de N+1:

Valeur actuelle sur le marché – nouvelle valeur résiduelle:

$$8000 - 2000 = \mathbf{6000 \text{ €}}$$

3. Etablir un plan d'amortissement modifié à partir de l'année N+1

Actif	Tour Cazeneuve		Durée d'utilisation		5
Valeur	16400.00				
Valeur résiduelle	8000.00		Date de mise en service	01/07/n-2	
Valeur à amortir	8400.00		Durée d'utilisation durant le 1 ^{er} exercice	6 mois	
Exercice comptable	Annuité d'amortissement		Cumul des Amort.	Dépréc Totale	VNC
	Calculs	Montant			
N-2	$8400 * 0.2 * 6/12$	840.00	840.00	0	15560.00
N-1	$8400 * 0.2 * 1/5$	1680.00	2520.00	0	13880.00
N	$8400 * 1/5$	1680.00	4200.00	4200.00	8000.00

Suite

On constate la perte de valeur en N et l'on rectifie la VNC à sa juste valeur.

Plan d'amortissement modifié

Nouvelle valeur à amortir	$8000-2000=$ 6000.00	Taux = $\frac{1}{2.5} = 0.40$ soit 40%		2 ANS ET 6 MOIS	
Exercice	Annuité d'amortissement	Cumul des	Dépréc	VNC	
comptable	Calculs	Montant	Amort.	Totale	
N+1	$6000 * 0.4$	2400	6600	4200.00	5600.00
N+2	$6000 * 0.4$	2400	9000.00	4200.00	3200.00
N+3	$6000 * 0.4 * \frac{6}{12}$	1200	10200.00	4200.00	2000.00

VNC = Valeur actif - Cumul des amortissements

N+1 : $8000-2400 = 5600.00$

N +2: $5600-2400= 3200.00$