

Chapitre 16

La dépréciation des autres éléments d'actif

Exercice 16.01

1. Présenter le plan d'amortissement révisé.

Valeur brute = base amortissable = 240 000 / 1,2 = 200 000 Taux du linéaire = 1/5 = 20%

Amortissement N = 200 000 x 20% x 6/12 = 20 000 Amortissement N+1 et N+2 = 40 000

VNC fin N+2 = 200 000 - 20 000 - 40 000 x 2 = 100 000 ; Valeur actuelle fin N+2 = 50 000

Plan d'amortissement initial sans dépréciation

Cumul d'amortissements au 31-12-N+4 = 20000 + 40 000 x 4 = 180 000 €

Valeur nette comptable au 31-12-N+4 = 200 000 - 180 000 = 20 000 €

Plan d'amortissement révisé avec dépréciation et avant reprise

Cumul d'amortissements au 31-12-N+4 = 140 000 Dépréciation N+2 = 50 000 €

VNC 31-12-N+4 = 200 000 - 140 000 - 50 000 = 10 000

Une reprise de dépréciation de 50 000 € porterait à 60 000 € la VNC fin N+4. Or, cette valeur nette comptable de 60 000 € serait supérieure de 40 000 € à celle qui aurait été obtenue sans dépréciation (20 000 €). La reprise est limitée à 50 000- 40 000=10 000 €

Plan d'amortissement révisé					
Exercices comptables	Base amortissable	Amortissements	Amortissements Cumulés	Dépréciation	Valeur nette comptable
Exercice N	200 000	20 000	20 000		180 000
Exercice N+1	200 000	40 000	60 000		140 000
Exercice N+2	200 000	40 000	100 000	50 000 ¹	50 000 ²
Exercice N+3	50 000	20 000 ³	120 000		30 000
Exercice N+4	50 000	20 000	140 000	- 10 000	20 000
Exercice N+5	20 000	20 000 ⁴	160 000		0

¹ Dépréciation = 100 000 - 50 000

² VNC fin N+2 = 200 000 - 100 000 - 50 000 = 50 000

³ VNC fin N+2 = base amortissable à amortir sur 2,5 an. Amortissement = 50 000/2.5 = 20 000

⁴ Amortissement N+5 = VNC fin N+4 = base amortissable à amortir en totalité jusqu'au 30.06.N+5.

2. Présenter l'extrait de bilan au 31-12-N+2 concernant cette machine.

BILAN AU 31.12. N+2					
ACTIF	Valeur brute	Amort. Dépréc.	Valeur nette	Valeur Nette N+1	PASSIF
Actif immobilisé Immobilisations corporelles	200 000	150 000	50 000	140 000

3. Enregistrer les opérations relatives à cette machine les 31-12-N+2 et N+4.

68112 28154	31-12-N+2		40 000	40 000
	Dotations aux amortissements Immobilisations corporelles Amortissements des matériels industriels			
68162 29154	31-12-N+2		50 000	50 000
	Dotations aux dépréciations des immobilisations corporelles. Dépréciations du matériel industriel			
68112 28154	31-12-N+4		20 000	20 000
	Dotations aux amortissements Immobilisations corporelles Amortissements des matériels industriels			
29154 78162	31-12-N+4		10 000	10 000
	Dépréciations du matériel industriel Reprises sur dépréciations des immobilisations corporelles.			

Exercice 16.02

1. Evaluer les dépréciations et reprises fin N, N+1, N+2 et N+3

Date	Valeur brute HT	Valeur actuelle	Dépréciation fin d'exercice	Dépréciation précédente	Dotation	Reprise
31.12.N	50 000 ¹	20 000 ²	30 000 ³	0	30 000	
31.12.N+1	50 000	10 000 ⁴	40 000 ⁵	30 000	10 000 ⁶	
31.12.N+2	20 000 ⁷	10 000 ⁸	10 000 ⁹	40 000		30 000 ¹⁰
31.12.N+3	0	0		10 000		10 000

¹ Valeur brute HT = 60 000/1.2 = 50 000

³ Dépréciation = 50 000 – 20 000 = 30 000

⁵ Dépréciation = 50 000 – 10 000 = 40 000

⁷ Valeur brute HT = (60 000-36 000)/1.2 = 20 000

⁹ Dépréciation = 20 000 – 10 000 = 10 000

² Valeur actuelle= 40% x 50 000 = 20 000

⁴ Valeur actuelle= 20% x 50 000 = 10 000

⁶ Dotation N+1 = 40 000 - 30 000 = 10 000

⁸ Valeur actuelle= 50% x 20 000 = 10 000

¹⁰ Reprise N+2 = 40 000 - 10 000 = 30 000

2. Présenter l'extrait de bilan au 31-12-N+2 concernant ce client.

BILAN AU 31.12. N+2					
ACTIF	Valeur brute	Amort. Dépréc.	Valeur nette	Valeur Nette N+1	PASSIF
Actif circulant Clients et comptes rattachés	24 000 ¹	10 000	14 000	20 000 ²

¹ Clients TTC fin N+2 = 60 000 – 36 000 = 24 000 ² valeur nette = 60 000 – 40 000 = 20 000

3. Enregistrer les opérations au 31.12.N, N+1, N+2, N+3.

31-12-N			
416		Clients douteux	60 000
	411	Clients	60 000
<i>Transfert clients douteux FOURMI</i>			
31-12-N			
68174		Dotations aux dépréciations des créances	30 000
	491	Dépréciations des comptes clients	30 000
<i>Constatation dépréciation client FOURMI</i>			
31-12-N+1			
68174		Dotations aux dépréciations des créances	10 000
	491	Dépréciations des comptes clients	10 000
<i>Constatation dépréciation client FOURMI</i>			
31-12-N+2			
491		Dépréciations des créances	30 000
	78174	Reprises sur dépréciations des créances	30 000
<i>Ajustement dépréciation client FOURMI</i>			
31-12-N+3			
491		Dépréciations des créances	10 000
	78174	Reprises sur dépréciations des créances	10 000
<i>Ajustement dépréciation client FOURMI</i>			
31-12-N+3			
654		Pertes sur créances irrécouvrables	20 000
44571		TVA collectée	4 000
	416	Clients douteux ou litigieux	24 000
<i>Constatation de la créance irrécouvrable</i>			
<i>TTC = 60 000 – 36 000</i>			

Exercice 16.03

1. Calculer l'ajustement des dépréciations sur stocks au 31.12.N.

Dépréciations des stocks	Matières premières	En-cours de production	Produits
Valeur brute (a)	23 000	34 000	164 000
Prix de vente estimé	28 000	58 000	158 000
Charges restant à supporter	--	18 000	15 000
Valeur actuelle (b) Prix de vente nets de charges restant à supporter	28 000	40 000	143 000
Dépréciations N (c) (a)-(b) si (a) > (b)	0	0	21 000 (164 000 – 143 000)
Dépréciation N-1 (d) (Par hypothèse)*	0	8 000	18 000
Dotation N (c)-(d) si (c) > (d)			3 000 (21 000 – 18 000)
Reprise N (d)-(c) si (c) > (d)	0	8 000	

* d'après balance avant inventaire

2. Passer les écritures fin N, concernant les stocks et dépréciations.

6031	31	Variation de stocks de matières premières Stocks de matières premières <i>Annulation stock initial</i> 31-12-N	53 000	53 000
31	6031	Stocks de matières premières Variation de stocks de matières premières <i>Constatation stock final</i>	23 000	23 000
7133	33	Variation de stocks d'en cours de production de biens Stocks d'en cours de production de biens <i>Annulation stock initial</i> 31-12-N	44 000	44 000
33	7133	Stocks d'en cours de production de biens Variation de stocks d'en cours de production de biens <i>Constatation stock final</i>	34 000	34 000
7135	35	31-12-N Variation de stocks de produits Stocks de produits <i>Annulation stock initial</i> 31-12-N	158 000	158 000
35	7135	Stocks de produits Variation de stocks de produits <i>Constatation stock final</i>	164 000	164 000
393	78173	31-12-N Dépréciations des en-cours de production de biens Reprises sur dépréciations des stocks et en-cours 31-12-N	8 000	8 000
68173	395	Dotations aux dépréciations des stocks et en-cours Dépréciations des stocks de produits 31-12-N	3 000	3 000

3. Présenter l'extrait du bilan au 31.12.N concernant les stocks.

BILAN AU 31.12. N					
ACTIF	Valeur brute	Amort. Dépréc.	Valeur nette	Valeur Nette N	PASSIF
Actif circulant Stocks et en cours	221 000 ¹	21 000	200 000	229 000 ²

¹ 23 000 + 34 000 + 164 000 ² 53 000 + 44 000 + 158 000 - 8 000 - 18 000

Exercice 16.04

1. Présenter l'ajustement des dépréciations fin N.

Titres	Valeur d'entrée	Valeur actuelle	Dépréciation 31.12.N	Dépréciation 31.12.N-1	Dotation	Reprise
Bifur	15x150= 2 250	15x160=2 400	Pas de dépréciation	150		150
Bofur	25x140= 3 500	25x125=3 125	3500-3125= 375	250	125	
Bomur	30x220+10x240 = 9 000	40x220=8 800	9000-8800 =200	100	100	

2. Présenter l'extrait du bilan concernant les titres de placement Fin N.

5903	Dépréciations des actions	150	
78665	Reprises sur dépréciations des valeurs mobilières de placement		150
	<i>Ajustement dépréciation actions Bifur</i>		
	31-12-N		
68665	Dotations aux dépréciations des valeurs mobilières de placement	125	
5903	Dépréciations des actions		125
	<i>Ajustement dépréciation actions Bofur</i>		
	31-12-N		
68665	Dotations aux dépréciations des valeurs mobilières de placement	100	
5903	Dépréciations des actions		100
	<i>Ajustement dépréciation actions Bomur</i>		

3. Présenter l'extrait du bilan concernant les titres de placement Fin N.

BILAN AU 31.12. N					
ACTIF	Valeur brute	Amort. Dépréc.	Valeur nette	Valeur Nette N+1	PASSIF
Actif circulant Valeurs mobilières de placement	14 750 ¹	575 ²	14 175	7 650 ³

¹ 2 250 + 3 500 + 9 000 ² 375+200 ³ 2 250 + 3 500 + 2 400 – (150+250+100)

