

Dossier 1 - Les travaux d'inventaire

Chap 2 – Les cessions d'immobilisations

Objectifs : Etre capable de

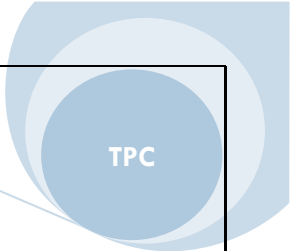
171 préparer les travaux de fin d'exercice

- collecter les informations d'inventaire
- effectuer les régularisations relatives aux sorties d'immobilisations corporelles de l'actif
- mettre à jour l'état des immobilisations
- déterminer les amortissements pour dépréciation
- enregistrer les opérations de fin d'exercice



Sommaire

- 1) **Rappels : acquisition immobilisation / plan d'amortissements linéaires** 2
 - a) **Reconstituer l'écriture d'acquisition de l'immobilisation.** 2
 - b) **Reconstituer le plan d'amortissements linéaire relatif à ce bien** 3
- 2) **La cession d'une immobilisation** 3
- 3) **L'amortissement complémentaire (année de cession)** 4
- 4) **La plus ou moins value de cession** 4
- 5) **Les écritures de régularisation de la cession** 4
- 6) **Cession d'immobilisation avec dépréciation complémentaire** 5
- 7) **Synthèse : les cessions d'immobilisation** 7



1) Rappels : acquisition immobilisation / plan d'amortissements linéaires

Vous travaillez dans l'entreprise DEMERKOS au service comptabilité. L'exercice comptable de cette entreprise coïncide avec l'année civile. Son activité est dans le secteur des travaux publics et du bâtiment. Le 23 décembre 200N, les travaux d'inventaire sont commencés.

a) Reconstituer l'écriture d'acquisition de l'immobilisation.

RENAULT S.A.F.D					
S.a. au capital de 80.000 €			Tél : 03.27.68.10.10		
265 route de Valenciennes B.P 150 59750 FEIGNIES			BNP Maubeuge compte n° 684685 CCP Lille 6543 F		
<i>Le véhicule a été mis en service à la date de facturation</i>			DEMERKOS SARL 165 rue H. Despret 59460 Jeumont		
N/CODE INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 0321564593			FACTURE		
V/CODE INTRACOMMUNAUTAIRE			N° D21365		
VOS REF. V/cde du 30.11			A Maubeuge		
NOS REF. : 4110981			LE 15/5/N-2		
Réf.	Désignation	UNITE	Qté	PUHT	MONTANT
AKR941	VEHICULE UTILITAIRE				
	MASTER 2.3 DIESEL DTI	Pièce	1	18160,00	18160,00
	AMENAGEMENT CABINE	forfait			1840,00
DATE : _____		TICKET			
PIECE : _____		DOCUMENT : _____			
IMPUTATION	DEBIT	CREDIT			
TOTAUX			0,00		
19,60%	18000,00	3528,00			
Echéance : _____ 31-janv chèque			NET A PAYER 20158,00		
RCS : Avesnes/Helpo B 32458412500121			S.a. au capital de 80.000 €		

b) Reconstituer le plan d’amortissements linéaire relatif à ce bien

Le Master a une charge utile supérieure à 2 tonnes. Il est prévu d'utiliser ce véhicule 4 ans. La valeur résiduelle est de 3000 Euros.

Calcul de la 1^{ère} dotation aux amortissements

PLAN D'AMORTISSEMENT :			LINEAIRE	
NATURE:	RENAULT Master	DATE D'ACQUISITION :	15/5/N-2	
VALEUR D'ORIGINE :	18 000,00 €	DUREE D'UTILISATION :	4	
VALEUR RESIDUELLE :	3 000,00 €	TAUX LINEAIRE :	25%	
EXERCICE	BASE DE CALCUL	ANNUITE / DOTATION	CUMUL DES AMORTISSEMENTS	V.N.C
N-2	15000,00	2343,75	2343,75	15656,25
N-1	15000,00	3750,00	6093,75	11906,25
N	15000,00	3750,00	9843,75	8156,25
N+1	15000,00	3750,00	13593,75	4406,25
N+2	15000,00	1406,25	15000,00	3000,00

2) La cession d’une immobilisation

Ce véhicule a été cédé le 1er août de cette année (201N) pour une valeur de 10166 € TTC

Procède à la régularisation à l'aide de cette documentation



Document 1 : Les cessions d'immobilisations
 Les immobilisations sorties de l’entreprise ne doivent plus figurées au bilan.
 La cession d'une immobilisation est soumise à la TVA (sous réserve que la TVA soit déductible à l'origine, ce qui exclu les véhicules de tourisme).
 Enregistrement de la cession : 462 au débit pour le TTC par le crédit du 775 pour le Ht et le 44571 (la TVA)

T.A.F : Comptabiliser la cession du véhicule

DATE : _____		TICKET
PIECE : _____		DOCUMENT : _____
IMPUTATION	DEBIT	CREDIT
TOTAUX		

3) L’amortissement complémentaire (année de cession)

Document 2 : L’amortissement complémentaire

Lors d'une cession d'immobilisation, il convient de pratiquer l'amortissement jusqu'au jour de la cession. Il faut donc déterminer le nombre de jours entre la date de début d’exercice et la date de cession.

Calcul de la dotation aux amortissements (année de cession)

Base amortissable :

Taux :

Prorata temporis

4) La plus ou moins value de cession

Document 3 : Calcul de la plus ou moins value de cession

La plus ou moins value de cession est obtenue en faisant la différence entre le solde du compte 775 (PVHT) et 675 (VNC).

Si le PVHT est supérieur à la VNC on obtient une plus value de cession.

Calcul de la + ou – value de cession :

5) Les écritures de régularisation de la cession

Document 4 : La régularisation des écritures comptables est la suivante :

- 1) Enregistrement du dernier amortissement (année de cession) 6811 au Débit par le crédit du compte 28...
- 2) Enregistrement de la sortie de l’immobilisation cédée : le compte 28...Amortissement du ... au débit pour le total des amortissements pratiqués sur cette immobilisation (jusqu’à la cession) le compte 2... de l’immobilisation au crédit pour solde de la valeur d’origine du matériel et au débit le compte 675 pour la différence entre les comptes 2... et 28...

T.A.F : Passer les écritures de régularisation de la cession.

NOM DE L'ENTREPRISE :				CODE ENTREPRISE :		
				MOIS DE		
JOUR	CODE JOURNAL	N° PIECE	N° COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT

6) Cession d'immobilisation avec dépréciation complémentaire

Document 5 : Les dépréciations constatées

Si une dépréciation complémentaire a été comptabilisée dans les comptes 29.., elle doit être annulée. Pour cela le compte 29.. sera débité par le crédit du compte 7867 Reprise sur dépréciation exceptionnelle des immobilisations.



Cette machine a été cédée le 31/10/201N pour un montant TTC de 14950 Euros. Voici le plan d'amortissements révisés. Le matériel a fait l'objet d'une dépréciation complémentaire l'an dernier. Tu procèdes à la régularisation (y compris de la dépréciation complémentaire).

PLAN D'AMORTISSEMENT :					LINÉAIRE
NATURE:		PELLETEUSE POCLAIN	DATE D'ACQUISITION:	1/4/N-2	
VALEUR D'ORIGINE:		45 000,00 €	DURÉE D'UTILISATION:	5	
VALEUR RESIDUELLE:		5 000,00 €	TAUX LINÉAIRE:	20%	
EXERCICE	BASE DE CALCUL	ANNUITE / DOTATION	CUMUL DES AMORTISSEMENTS	DEPRECIATION COMPLÉMENTAIRE	V.N.C
N-2	40000,00	6000,00	6000,00		39000,00
N-1	40000,00	8000,00	14000,00	4000,00	27000,00
N	22000,00	6769,23	20769,23	4000,00	20230,77
N+1	22000,00	6769,23	27538,46	4000,00	13461,54
N+2	22000,00	6769,23	34307,69	4000,00	6692,31
N+3	22000,00	1692,31	36000,00	4000,00	5000,00

Calcul de la dotation de 201N

Calcul du cumul des amortissements au 31/10/N

Calcul de la VNC de cession au 31/10/N

T.A.F : Passer toutes les écritures de cession (y compris la vente).

NOM DE L'ENTREPRISE :				CODE ENTREPRISE :		
				MOIS DE		
JOUR	CODE JOURNAL	N° PIECE	N° COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT

7) **Synthèse : les cessions d’immobilisation**

a) **La dotation complémentaire**

L’amortissement doit être calculé jusqu’à la date de cession de l’immobilisation en faisant : Base amortissement x taux x prorata temporis

Exemple : matériel acheté 5000 € le 1/1/N-3 amorti sur 5 ans vendu le 1^{er} avril N 1600 €.

$5000 \times 20\% \times 3 \text{ mois (du 1/1 au 1/4)} / 12 = 250 \text{ € de dotation complémentaire.}$

Amortissements cumulés = $5000 \times 20\% \times 3 \text{ ans (N-3)} + 250$ soit 3250 €

VNC = $5000 - 3250 = 1750 \text{ €}$

b) **Calcul de la + ou – value de cession**

Elle se calcule en faisant Prix de Vente HT – VNC soit $1600 - 1750$ soit – value de 150 €

c) **Les écritures de régularisation**

Trois écritures à passer :

1. la vente (cession du matériel),
2. l’amortissement complémentaire
3. et la sortie de l’immobilisation de l’actif du bilan

JOUR	CODE JOURNAL	N° PIECE	N° COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
1	15	vt	462	Cession de la machine outil TTC	1913,60	
			775	Ht		1600,00
			44571	TVA		313,60
2	31	Od	681	Dotation amortis. Jusqu'à la	250,00	
			2815	date de cession		250,00
3	31	Od	2815	Cumul des amortissements	3250,00	
			675	VNC	1750,00	
			215	Valeur origine (achat)		5000,00

Contrôle : Le compte de l’immobilisation cédée doit être soldé ainsi que le compte d’amortissements correspondant.