

# FORMATION INDIVIDUALISEE A LA GESTION

Classe de terminale technologique hôtellerie

## L'AMORTISSEMENT DES IMMOBILISATIONS

3/3

### les cessions d'immobilisations



OBJECTIF DU DOSSIER :

« **ETRE CAPABLE DE TRAITER COMPTABLEMENT LA  
CESSION D'UNE IMMOBILISATION** »

1. Calculer l'annuité d'amortissement de l'année de cession
2. Calculer le résultat de cession
3. Comptabiliser la cession d'une immobilisation

Prérequis :

- bases de la comptabilité : débit / crédit, plan comptable, comptes annuels
- Amortissement linéaire et dégressif (dossiers 1/3 et 2/3)

## Rappels sur l'amortissement

Grâce aux deux premiers dossiers, vous êtes maintenant capable d'établir le plan d'amortissement d'une immobilisation, qu'elle soit amortie selon le mode linéaire ou selon le mode dégressif.

Avant d'aller plus loin, nous allons vérifier vos connaissances :

1. Complétez la fiche d'immobilisation pour un lave-vaisselle de 2 000 €HT, acheté le 15/03/2004 et mis en service le 20/03/2004, amorti sur 5 ans en linéaire.

Coût d'acquisition :			Durée d'utilisation :	
Date d'acquisition :			Système d'amortissement :	
Date de mise en service :			Taux :	
Années	Valeur d'origine	Annuité d'amortissement	Annuités cumulées	Valeur nette comptable

2. Même question mais avec un amortissement dégressif.

Désignation :				Durée d'utilisation :	
Coût d'acquisition :				Taux d'amortissement linéaire:	
Date d'acquisition :				Coefficient :	
Date de mise en service :				Taux d'amortissement dégressif :	
Année	Valeur brute	Valeur nette avant annuité	Taux amortissement	Annuité d'amortissement	Annuité cumulée

3. Comptabilisez la première annuité d'amortissement (mode linéaire) :

n° compte	Libellé	Débit	Crédit
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....

## Correction :

### 1. Amortissement linéaire.

Fiche d'immobilisation		Désignation : Lave vaisselle		
Coût d'acquisition : 2 000		Durée d'utilisation : 5 ans		
Date d'acquisition : 15/03/2004		Système d'amortissement : linéaire		
Date de mise en service : 20/03/2004		Taux : 20 %		
Années	Valeur d'origine	Annuité d'amortissement	Annuités cumulées	Valeur nette comptable
2004	2 000	311	311	1 689
2005	2 000	400	711	1 289
2006	2 000	400	1 111	889
2007	2 000	400	1 511	489
2008	2 000	400	1 911	89
2009	2 000	89	2 000	0

Calcul de la 1<sup>ère</sup> annuité :  $2\,000 * 1/5 * 280/360 = 311 \text{ €}$

### 2. Amortissement dégressif.

Désignation : <b>lave-vaisselle</b>			Durée d'utilisation : <b>5 ans</b>		
Coût d'acquisition : <b>2 000 €</b>			Taux d'amortissement linéaire : 20%		
Date d'acquisition : <b>15/03/2004</b>			Coefficient : 1,75		
Date de mise en service : <b>20/03/2004</b>			Taux d'amortissement dégressif : 35%		
Année	Valeur nette avant annuité	Taux amortissement	Annuité d'amortissement	Annuité cumulée	Valeur nette après annuité
2004	2 000	35%	583	583	1 417
2005	1 417	35%	496	1 079	921
2006	921	35%	322	1 401	599
2007	599	50%	299	1 701	299
2008	299	100%	299	2 000	0

Calcul de la 1<sup>ère</sup> annuité :  $2\,000 * 35% * 10/12 = 583 \text{ €}$

### 3. Comptabilisez la première annuité d'amortissement (mode linéaire) :

n° compte	Libellé	Débit	Crédit
681100	Dotation à l'amortissement des immobilisations	311	
281500	Amortissement du matériel technique		311

## Objectif n°1 : calculer l'annuité d'amortissement en cas de cession en cours d'année

Vous savez déjà calculer une annuité d'amortissement dans le cas d'une acquisition en cours d'année ....

... et bien ce n'est pas beaucoup plus compliqué dans le cas d'une cession : dans les deux cas, il faudra appliquer un prorata temporis.

Pouvez-vous tout d'abord rappeler le point de départ de l'amortissement :

- linéaire : .....

- dégressif : .....

(vérifiez vos réponses en bas de page).



**De la même façon, nous aurons pour date de fin d'amortissement :**

- linéaire : le jour de la cession
- dégressif : le premier jour du mois de la cession

Ainsi, si le restaurateur décide finalement de revendre son lave-vaisselle le 24/04/2005, pouvez-vous indiquer à quelle date prendra fin l'amortissement :

- linéaire : .....

- dégressif : .....

Il vous reste ensuite à calculer le nombre de jours d'amortissement sur l'année 2005 et à appliquer un prorata temporis à l'annuité du plan d'amortissement. Exactement comme vous avez appris à le faire dans les dossiers précédents :

	Nombre de jours d'amortissement en 2005	Annuité prévue sur le plan d'amortissement (année pleine)	Prorata temporis à appliquer	Annuité à comptabiliser en 2005
Linéaire		400		
Dégressif		496		

Point de départ de l'amortissement :  
 - linéaire : jour de mise en service  
 - dégressif : 1er jour du mois d'acquisition

### Correction :

Cession le 24/04/2005 → date de fin d'amortissement :

- linéaire : 24/04/2005 (jour de la cession)
- dégressif : 01/04/2005 (1<sup>er</sup> jour du mois de la cession)

	Nombre de jours d'amortissement en 2005	Annuité prévue sur le plan d'amortissement (année pleine)	Prorata temporis à appliquer	Annuité à comptabiliser en 2005
Linéaire	114	400	114/360	127
Dégressif	90	496	90/360	124

Calcul du nombre de jours (on prend des mois de 30 jours) :

- mode linéaire :  $3 * 30 + 24 = 114$  jours
- mode dégressif :  $3 * 30 = 90$  jours



### **Exercice d'entraînement :**

On considère cette fois-ci que la cession du lave vaisselle a lieu le 15/11/2006. Calculez l'annuité d'amortissement 2006 selon le mode linéaire et selon le mode dégressif.

	Date de fin amortissement	Nombre de jours amortissement en 2006	Annuité prévue sur le plan amortissement (année pleine)	Prorata temporis à appliquer	Annuité à comptabiliser en 2006
Linéaire					
Dégressif					

## Objectif n°2 : calculer un résultat de cession (plus-value ou moins-value)

La correction de l'exercice précédent est la suivante (cession le 15/11/2006) :

	Date de fin amortissement	Nombre de jours d'amortissement en 2006	Annuité prévue sur le plan d'amortissement (année pleine)	Prorata temporis à appliquer	Annuité à comptabiliser en 2006
Linéaire	15/11/2006	315	400	315/360	350
Dégressif	01/11/2006	300	322	300/360	268

Vérifiez vos réponses puis calculons ensemble la valeur nette comptable du lave-vaisselle à la date de la cession dans le cas de l'amortissement linéaire.

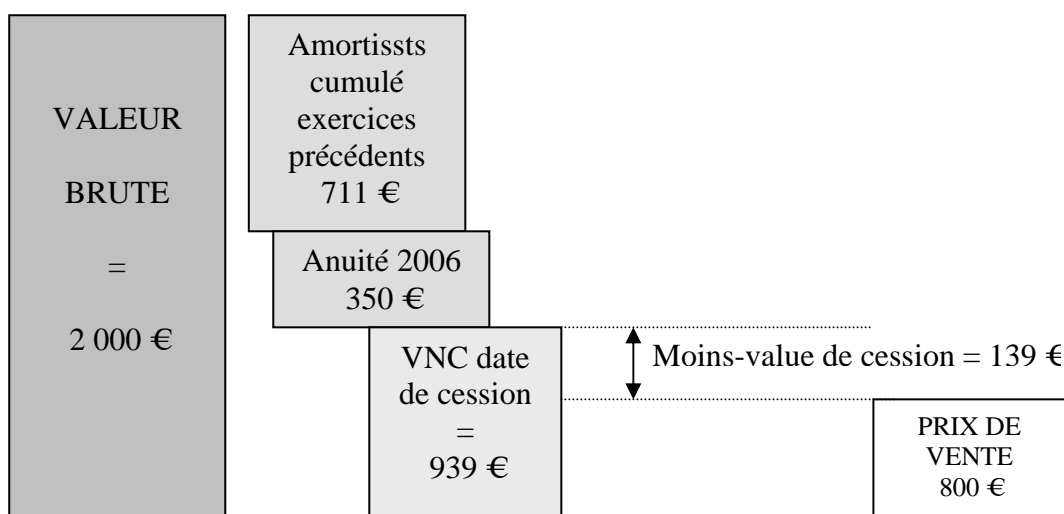
### Commencez par mettre à jour le plan d'amortissement pour tenir compte de la cession intervenue en 2006 :

Coût d'acquisition : 2 000		Durée d'utilisation : 5 ans		
Date d'acquisition : 15/03/2004		Système d'amortissement : linéaire		
Date de mise en service : 20/03/2004		Taux : 20 %		
Années	Valeur d'origine	Annuité d'amortissement	Annuités cumulées	Valeur nette comptable
2004	2 000	311	311	1 689
2005	2 000	400	711	1 289
2006	2 000	350	.....	.....

➔ à la date de cession la valeur nette comptable (VNC) est donc de .....

Quant au résultat de cession, il est égal à la différence entre le prix de vente et la valeur nette comptable à la date de cession.

Ainsi, si le lave-vaisselle est vendu 800 € HT, le restaurateur réalise un résultat de cession de  $800 - 939 = - 139$  € (moins-value)



A vous de calculer le résultat de cession dans le cas où le lave-vaisselle a été amorti selon le mode dégressif.

Retrouvez sur le plan d'amortissement initial (page 3)

- la valeur brute : .....

- l'amortissement cumulé au 01/01/2006 : .....

Retrouvez également le montant de l'annuité 2006 avec application d'un prorata temporis pour tenir compte de la cession : .....

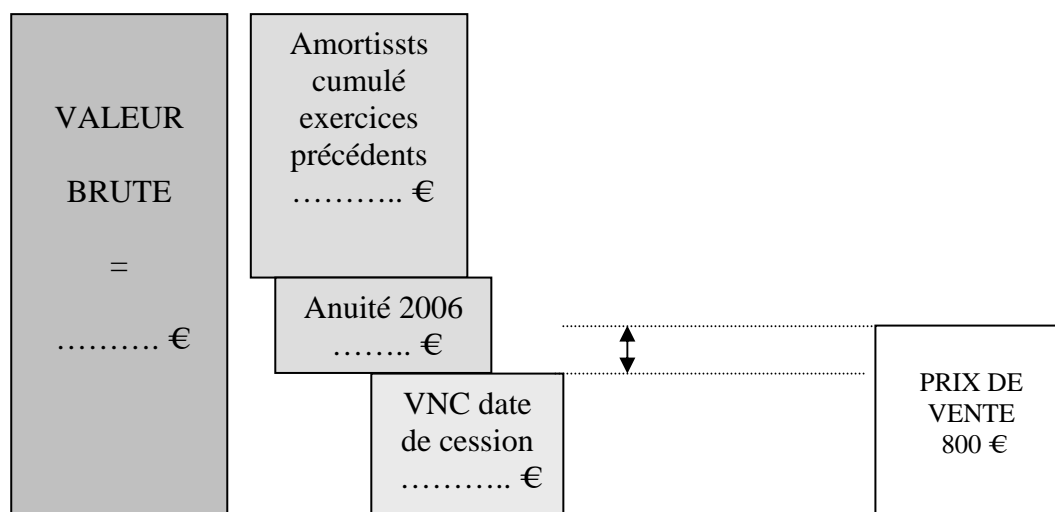
Calculez la VNC à la date de cession : .....

Calculez le résultat de cession (prix de vente HT = 800 €) : .....

plus-value

moins-value

Et enfin, complétez le schéma ci-dessous :



### **Correction :**

Valeur brute : 2 000 €

Amortissement cumulé au 01/01/2006 : 1 079 €

Annuité 2006 : 268 €

→ VNC à la date de cession :  $2\,000 - 1\,079 - 268 = 653$  €

Résultat de cession (prix de vente HT = 800 €) :  $800 - 653 = 147$  €

plus-value

moins-value

### **Retenez :**

**Résultat de cession = prix de vente HT – VNC à la date de cession**



**Un dernier exercice pour vous entraîner :  
(adapté du sujet du bac techno 2003)**

1. Présentez le tableau d'amortissement d'un four mixte qui avait été acheté le 12/02/2000 pour une valeur TTC de 6 458,40 € (TVA 19,6%). Le bien a une durée de vie de 5 ans et est amorti en mode dégressif (coefficient 2)

Bien :			Durée d'amortissement		
Date d'acquisition :			Taux linéaire :		
Date de mise en service :			Coefficient :		
Valeur d'origine :			Taux dégressif :		
Année	Taux d'amort.	VNC début d'exercice	Amortissements	Amortissements cumulés	VNC fin d'exercice

2. Sachant que le bien a été cédé au cours du mois de novembre 2002, calculez sa valeur nette comptable au jour de la vente.

3. Calculez et indiquez la nature du résultat de cession (prix de vente = 1 600 €).

## Correction :

Plan d'amortissement initial :

Bien : four Date d'acquisition : 12/02/2000 Date de mise en service : Valeur d'origine : 5 400 €			Durée d'amortissement : 5 ans Taux linéaire : 20 % Coefficient : 2 Taux dégressif : 40%		
Année	Taux d'amort.	VNC début d'exercice	Amortissements	Amortissements cumulés	VNC fin d'exercice
2000	40%	5 400	1 980	1 980	3 420
2001	40%	3 420	1 368	3 348	2 052
2002	40%	2 052	821	4 169	1 231
2003	50%	1 231	616	4 784	616
2004	100%	616	616	5 400	0

Calcul de la 1<sup>ère</sup> annuité :  $5\,400 * 40/100 * 11/12 = 1\,980$  €

En cas de cession en novembre 2002, le plan d'amortissement sera modifié comme suit :

Annuité 2002 =  $821 * 10/12 = 684$  €

VNC date de cession =  $5\,400 - 3\,348 - 684 = 1\,368$  €

Résultat de cession =  $1\,600 - 1\,368 = 232$  €(plus-value)

### Objectif n°3 : comptabiliser la cession d'une immobilisation

Avant de comptabiliser la cession de l'immobilisation, il faut tout d'abord enregistrer l'annuité d'amortissement de l'exercice, de la même façon qu'une annuité complète (cf. dossier n° 1/3)

Ensuite, il faut procéder en 2 étapes :

- enregistrement du produit de la vente
- sortie de l'immobilisation de l'actif

#### Etape n°1 : enregistrement du produit de la vente

Conservons les données de l'exercice précédent et cherchons tout d'abord à comptabiliser la vente du four.

Le prix HT est de 1 600 €, soit un prix TTC de 1 913,60 € (TVA à 19,6 %).

#### Construisons maintenant l'écriture comptable ....

Le restaurateur va encaisser 1 913,60 € (on considère que le règlement se fait par virement bancaire)

→ à vous de trouver le compte à débiter : .....

Mais une partie de cette somme (313,60 € de TVA collectée) va devoir être reversée à l'Etat :

→ à vous de trouver le compte à créditer : .....

Il reste enfin à enregistrer le produit net (HT) de la vente, soit 1 600 €. Selon vous, s'agit-il d'un produit :

d'exploitation

financier

exceptionnel

(réponse en bas de page).

Regardez dans votre plan comptable pour proposer un compte à créditer : .....

Complétez enfin l'écriture suivante :

n° compte	Libellé	Débit	Crédit
.....	.....	1 913,60	
.....	.....		313,60
.....	.....		1 600,00

Il s'agit d'un produit exceptionnel car il ne concerne ni l'activité courante du restaurant (produit d'exploitation), ni sa structure de financement (produit financier).

**Correction :**

n° compte		Libellé	Débit	Crédit
512000		Banque	1 913,60	
	445700	TVA collectée		313,60
	775000	Produits des cessions d'éléments d'actif		1 600,00

Vérifiez votre écriture et corrigez la si nécessaire.

Pour bien retenir l'écriture comptable, il vous faut raisonner en termes d'emplois (but) et de ressources (moyen). Pour cela, complétez la phrase suivante avec les mots « but » et « moyen ».

**La cession d'une immobilisation est le ..... qui permet d'obtenir de l'argent.**

**L'encaissement sur le compte bancaire est donc le ..... de l'opération.**

Allez vérifier la correction en bas de page avant d'aller plus loin.

Puis, **sans regarder l'écriture en haut de page,** comptabilisez le produit de la cession d'un ordinateur pour 100 €HT (TVA à 19,6%).

n° compte		Libellé	Débit	Crédit

Vérifiez votre écriture en la comparant à celle en haut de page : ce sont exactement les mêmes comptes qu'il faut utiliser.

---

La cession d'une immobilisation est le moyen qui permet d'obtenir de l'argent.  
L'encaissement sur le compte bancaire est donc le but de l'opération.

## Etape n°2 : enregistrement de la sortie de l'immobilisation

Vous savez maintenant comptabiliser le produit de la vente d'une immobilisation, mais il vous faut également « sortir » l'immobilisation de votre bilan. En effet, puisque vous l'avez vendue, elle ne fait plus partie de votre patrimoine et elle ne doit donc plus apparaître à votre actif.

Pour construire notre écriture comptable, retraçons tout d'abord les opérations comptabilisées depuis l'acquisition de notre four :

Opération	n° compte		Libellé	Débit	Crédit
Achat four	215400		Matériel industriel	5 400	
	445620		TVA déductible	258	
		512000	Banque		6 458
DAP 2000	681100		Dotation au amortissements	1 980	
		281540	Amortissement mat industriel		1 980
DAP 2001	681100		Dotation au amortissements	1 368	
		281540	Amortissement mat industriel		1 368
DAP 2002	681100		Dotation au amortissements	684	
		281540	Amortissement mat industriel		684
Produit cession	512000		Banque	1 914	
		445700	TVA collectée		314
		775000	Produits cessions élts. d'actif		1 600

Reportez les opérations précédentes dans les comptes 215400 et 281540 ci-dessous et calculez leur solde.

215400-matériel industriel

D	C

281540-Amortissement mat. industriel

D	C

Solde du compte 215400 : ..... débiteur / créditeur

Solde du compte 281540 : ..... débiteur / créditeur

**Correction :**

215400-matériel industriel		281540-Amortissement mat. industriel	
D	C	D	C
Achat : 5 400			DAP 2000 : 1 980
			DAP 2001 : 1 368
			DAP 2002 : 684
5 400	0	0	4 032

Solde du compte 215400 : 5 400 € ~~débiteur~~ / ~~créditeur~~

Solde du compte 281540 : 4 032 € ~~débiteur~~ / ~~créditeur~~

Puisque l'immobilisation ne doit plus figurer à l'actif du restaurant, il faut donc solder ces deux comptes.

Pour cela nous allons ..... le compte 215400 de 5 400 € et ..... le compte 281540 de 4 032 €

Complétez la phrase ci-dessus avec les verbes « débiter » et « créditer », puis vérifiez votre réponse en bas de page.

Il restera alors à équilibrer notre écriture avec un montant de 1 368 € correspondant à la valeur nette comptable.

A votre avis, celui-ci doit-il être comptabilisé dans un compte de :

- charge d'exploitation
- charge financière
- charge exceptionnelle
- actif circulant
- dette financière
- dette d'exploitation

Regardez dans votre plan comptable pour proposer un compte à débiter : .....

Complétez enfin l'écriture suivante :

n° compte	Libellé	Débit	Crédit
.....	.....	1 368	
.....	.....	4 032	
.....	.....		5 400

Pour cela nous allons créditer le compte 215400 de 5 400 € et débiter le compte 281540 de 4 032 €.

### Correction :

Il restera alors à équilibrer notre écriture avec un montant de 1 368 € correspondant à la valeur nette comptable. Celui-ci doit-il être comptabilisé dans un compte de :

charge exceptionnelle

Remarque : les trois derniers comptes sont des comptes de bilan, qui doivent donc refléter la valeur d'un élément de patrimoine de l'entreprise. Ils ne peuvent pas être utilisés dans le cas qui nous intéresse car, à l'issue de la cession de l'immobilisation, il ne reste plus rien dans le patrimoine de l'entreprise (sauf l'encaissement déjà enregistré). Il reste donc à choisir parmi les 3 catégories de charges.

De même que le produit de la vente est un produit exceptionnel, la charge de valeur nette comptable est une charge exceptionnelle à enregistrer dans le compte 675000 :

n° compte	Libellé	Débit	Crédit
675000	Valeur nette comptable elts actif cédés	1 368	
281540	Amortissement matériel industriel	4 032	
215400	Matériel industriel		5 400

A l'issue de cette écriture, nous pouvons vérifier que les comptes 215400 et 281540 sont bien soldés :

215400-matériel industriel	
D	C
Achat : 5 400	
	Cession : 5 400
5 400	5 400

Solde = 0

281540-Amortissement mat. industriel	
D	C
	DAP 2000 : 1 980
	DAP 2001 : 1 368
	DAP 2002 : 684
Cession : 4 032	
4 032	4 032

Solde = 0

## Un dernier exercice d'entraînement avant de nous quitter .....

Le 15/11/2000, le restaurant « Au Fin Gourmet » avait acheté des chaises pour une valeur HT de 5 000 €. Il avait été décidé d'amortir ces chaises sur 5 ans selon le mode linéaire.

Toutefois, elles se sont avérées moins solides que prévu et le propriétaire de l'établissement a été contraint de les mettre au rebut (de les jeter) au bout de 3 ans, le 10/11/2003.

### Travail à faire :

1. Etablissez le plan d'amortissement des chaises, tel qu'il était initialement prévu.

Coût d'acquisition :		Durée d'utilisation :		
Date d'acquisition :		Système d'amortissement :		
Date de mise en service :		Taux :		
Années	Valeur d'origine	Annuité d'amortissement	Annuités cumulées	Valeur nette comptable

2. Calculez la valeur nette comptable de ces chaises au 10/11/2003.

3. Sachant qu'une mise au rebut peut s'analyser comme une cession avec un prix de vente égal à zéro, calculez le montant de la moins-value réalisée par l'entreprise.

4. Sachant qu'une mise au rebut peut s'analyser comme une cession avec un prix de vente égal à zéro, comptabilisez les opérations liées à la mise au rebut des chaises.

n° compte	Libellé	Débit	Crédit

## Correction :

1. Etablissez le plan d'amortissement des chaises.

Coût d'acquisition : 5 000 €		Durée d'utilisation : 5 ans		
Date d'acquisition : 15/11/2000		Système d'amortissement : linéaire		
Date de mise en service : 15/11/2000		Taux : 20%		
Années	Valeur d'origine	Annuité d'amortissement	Annuités cumulées	Valeur nette comptable
2000	5 000	125	125	4 875
2001	5 000	1 000	1 125	3 875
2002	5 000	1 000	2 125	2 875
2003	5 000	1 000	3 125	1 875
2004	5 000	1 000	4 125	875
2005	5 000	875	5 000	0

$$\text{Dotation 2000} = 5\,000 / 5 * 45/360 = 125 \text{ €}$$

2. Calculez la valeur nette comptable de ces chaises au 10/11/2003.

$$\text{Nombre de jours d'utilisation en 2003} : 10*30 + 10 = 310 \text{ jours}$$

$$\text{Dotation 2003 prorata temporis} = 1\,000 * 310/360 = 861 \text{ €}$$

$$\text{VNC 10/11/2003} = 5\,000 - 2\,125 - 861 = 2\,014 \text{ €}$$

3. Sachant qu'une mise au rebut peut s'analyser comme une cession avec un prix de vente égal à zéro, calculez le montant de la moins-value réalisée par l'entreprise.

$$\text{Résultat de « cession »} = 0 - 2\,014 = - 2\,014 \text{ €(moins-value)}$$

4. Comptabilisez les opérations liées à la mise au rebut des chaises.

n° compte	Libellé	Débit	Crédit
675000	Valeur nette comptable elts actif cédés	2 014	
281700	Amortissement mobilier professionnel	2 986	
	217000 Mobilier professionnel		5 000



**Bien ! Vous devez maintenant être prêt pour le test final !**



## CORRECTION DU TEST FINAL

### 4.1. Quelle sera à cette date la valeur nette comptable du bien cédé ?

Dotation 2002 =  $12\,300 / 5 = 2\,460$  €

VNC au 31/12/2002 =  $12\,300 - 7\,380 - 2\,460 = 2\,460$  €

### 4.2. Quel sera le montant de la plus ou moins value ?

Prix de vente HT =  $3\,946,80 / 1,196 = 3\,300$  €

Résultat de cession =  $3\,300 - 2\,460 = 840$  €(plus-value)

### Question supplémentaire : comptabiliser les opérations liées à la cession du matériel.

n° compte		Libellé	Débit	Crédit
512000		Banque	3 946,80	
	445700	TVA collectée		646,80
	775000	Produits des cessions d'éléments d'actif		3 300,00
675000		Valeur nette comptable elts actif cédés	2 460,00	
281540		Amortissement matériel industriel	9 840,00	
	215400	Matériel industriel		12 300,00