

II. Plan de comptes et comptabilisation :

a) Comptabilisation de l'amortissement (linéaire) :

Les écritures comptables doivent permettre :

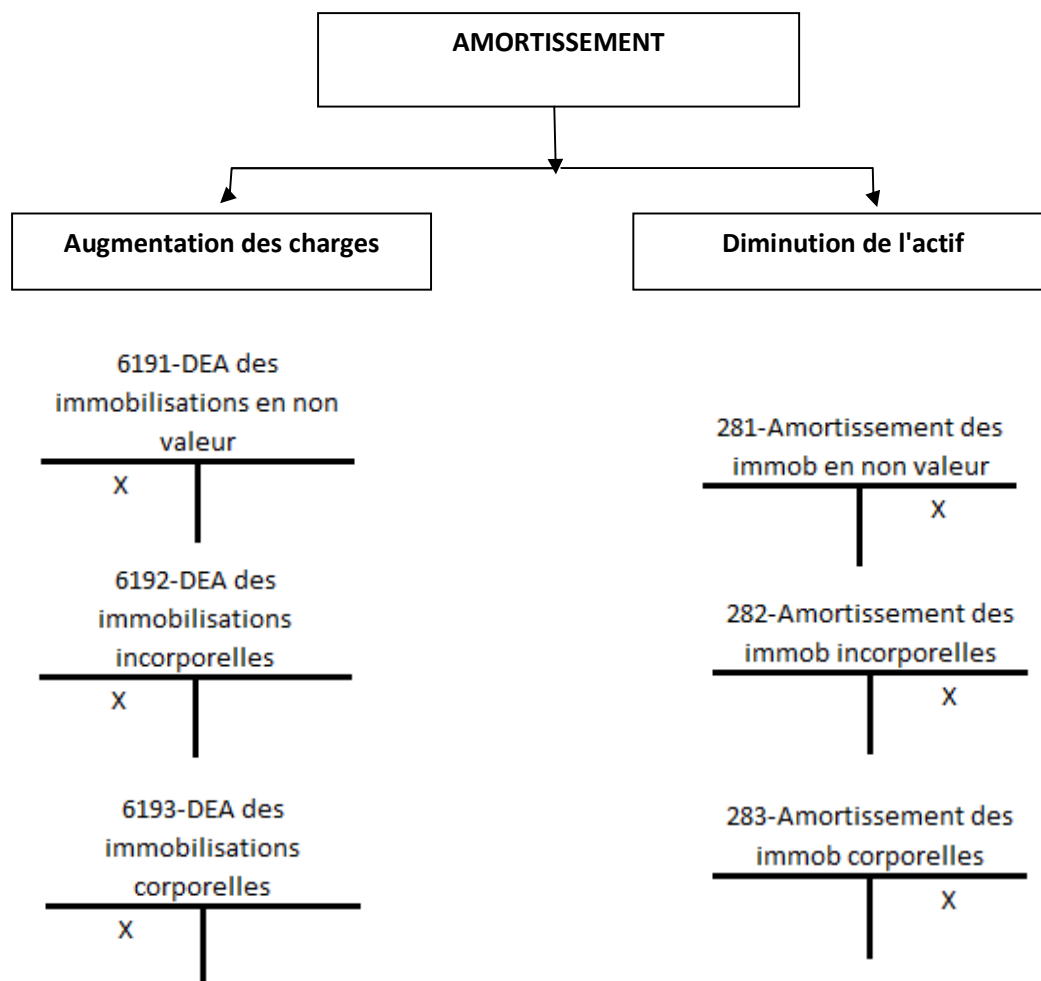
De diminuer le résultat du montant de la perte de valeur, en constatant la charge (Attention, il ne s'agit pas d'une dépense mais d'une charge calculée)==> On débite un compte de charge :

68 : Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

De diminuer la valeur des immobilisations afin de tenir compte de la perte de valeur subie au cours de la période, on crédite le compte :

28 : Amortissements...

L'amortissement présente deux aspects :



Le ... est inséré en position dans le compte de l'immobilisation concernée.

Exemple :

2321 Bâtiments ==> 2...321 Amortissement des bâtiments

2340 Matériel de transport ==> 2...340 Amortissement du matériel de transport

Reprenons le premier exemple d'amortissement : Soit un véhicule acquis le 01/01/2018 à 500 000 DHHT. Sa durée de vie prévisionnelle est estimée à 5 ans. L'annuité étant de 100 000DH = $500\,000\text{DH} \times 20\%$

L'écriture comptable correspondante sera comme suit :

31/12/2018			
61934	Dotations d'Exploitation aux Amort des IC	100 000,00	
2834	Amort du matériel du transport		100 000,00
	Dot aux amort du matériel de transport		

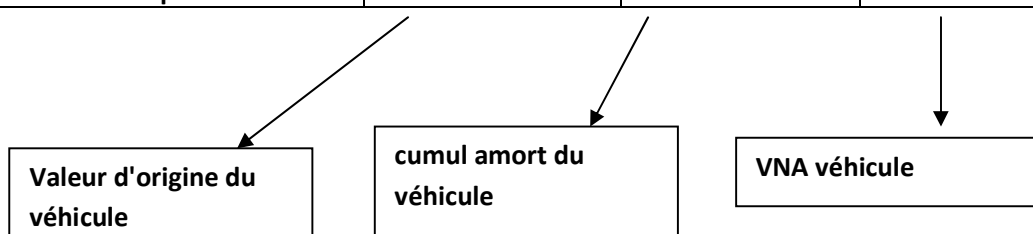
Remarque :

L'amortissement représente une charge qui ne vient pas car il s'agit d'une charge

b) Présentation des amortissements au bilan :

Extrait du bilan au 31/12/2018

Actif	Brut	Amort & Prov	Net
ACTIF IMMOBILISE			
<i>Immobilisations corpo</i>			
-Matériel de transport	500 000	100 000	400 000



CAS BETA :

Passer les écritures d'amortissement pour l'exercice N+1.

III. Sortie d'immobilisation :

L'immobilisation représente un bien acquis pour être utilisé par l'entreprise et donc la vente des immobilisations ne constitue pas une opération courante (Caractère exceptionnel). A cet effet, on utilise deux comptes comptables :

Un compte de charge non courante qui doit être débité de la VNA de l'immobilisation ==> **651 VNA des immobilisations cédées**

Un compte de produit non courant qui doit être crédité de la valeur de cession de l'immobilisation ==> **751 Produits de cession des immobilisations.**

Toutefois, l'opération de cession donne lieu à un résultat de cession qui se calcule comme suit:

$$\text{Résultat de cession} = \text{Produit de cession de l'immob} - \text{VNA de l'immob cédée}$$

- Le résultat de cession est donc une **plus value** si le produit de cession > VNA
- Le résultat de cession est une **moins value** si le produit de cession < VNA

L'écriture comptable de cession d'immobilisation se fait en suivant trois étapes :

Date de cession			
51/34	Compte de trésorerie ou créances	Prix de cession	Prix de cession
751	Produit de cession d'immob		
Ecriture de cession d'immob			
31/12/N		Dotation	
6X9..	Dotations aux amortissements de l'immobilisation	complémentaire	
28....	Amortissement de l'immobilisation		Dotation
	Constatation Dot aux amort complémentaires		complémentaire
31/12/N			
651	VNA	VNA	
28....	Amortissement de l'immobilisation	cumul amort	
2...	Compte de l'immobilisation cédée		VO
	Constatation sortie de l'immobilisation		

Exemple :

Le 30/06/N+1, l'entreprise BETA a cédé le matériel au prix de 130 000DH payé par chèque bancaire n°2430.

Travail à faire :

1. Calculer la dotation complémentaire
2. Calculer la valeur de la VNA à la date de la cession
3. Calculer le résultat de cession
4. Passer les écritures comptables nécessaires.