



Parcours économie et gestion

Semestre 2

Groupes A & C

Ch3.La cession des immobilisations amortissables

Animé par :

El Mehdi KERRAOUS

Professeur Universitaire

Docteur ès Sciences de Gestion

Cession des immobilisations amortissables

- ▶ Une cession d'une immobilisation est une opération non courante qui est considérée sur le plan comptable comme un produit non courant.
- ▶ Une cession d'une immobilisation entraîne le retrait de l'actif de cette dernière.
- ▶ La comptabilisation de la cession d'une immobilisation s'effectue en 3 étapes :
 - 1) l'enregistrement du produit de cession de l'immobilisation ;
 - 2) le calcul et l'enregistrement de la dotation complémentaire ;
 - 3) et la constatation de la sortie du bien cédé du bilan de l'entreprise.

} Ecriture de cession

} Ecritures de régularisation

1) Enregistrement du produit de cession de l'immobilisation

► L'enregistrement du produit de cession de l'immobilisation nécessite :

- le débit d'un des comptes suivants, selon le mode de règlement utilisé :
 - ✓ 5161 – Caisses ;
 - ✓ 5141 – Banques ;
 - ✓ 51111 – Chèques en portefeuille ;
 - ✓ 3481 – Créances sur cession d'immobilisation.
- et le crédit d'un des comptes suivants :
 - ✓ 7512 – Produits de cession des immobilisations incorporelles ;
 - ✓ 7513 – Produits de cession des immobilisations corporelles.

		Date de cession		
34..	Compte de créances et/ou compte de trésorerie		PC des immobilisations	Prix de cession
51..				
751.				Prix de cession

2) Enregistrement de la dotation complémentaire

- ▶ La cession est généralement réalisée au cours de l'exercice.
- ▶ Lorsque l'immobilisation cédée n'est pas encore totalement amortie, il faut enregistrer la dernière dotation (dotation complémentaire) tout en respectant la règle de « prorata temporis ».
 - Dotation complémentaire = VO x taux d'amortissement x n/12
 - n = nombre de mois séparant le 01/01 et la date de la cession durant l'année de cession, mais à condition de ne pas dépasser la durée de vie.

		31/12/N		
619.	DEA pour dépréciation ...		Dotation complémentaire	
28..		Compte d'amortissement		Dotation complémentaire

3) La constatation de la sortie de l'immobilisation

- ▶ La valeur d'origine de l'immobilisation cédée doit être soldée en contrepartie de l'annulation des amortissements pratiqués depuis l'acquisition jusqu'à la date de cession.
- ▶ Comme la cession est généralement réalisée au cours d'un exercice, l'immobilisation n'est pas encore totalement amortie. Par conséquent, il faut comptabiliser en charges non courantes sa valeur nette d'amortissement.
 - $VNA = VO - \sum A$
 - $\sum A = VO \times \text{taux d'amortissement} \times n/12$. Où n correspond à la période entre la date d'acquisition de l'immobilisation et sa date de cession.
- ▶ N.B : le résultat de cession d'une immobilisation est égal à son prix de cession moins sa VNA. S'il est supérieur à 0 c'est un bénéfice, sinon c'est une perte.

31/12/N

28.. 651. 2...	Amortissements pour dépréciation ... VNA des immobilisations cédées	Compte d'immobilisation	$\sum A$ VNA	VO
----------------------	------------------------------------------------------------------------	-------------------------	-----------------	----

Application n°7

- ▶ Une entreprise a acheté le 02/01/2015, une machine pour 120 000 Dhs. Elle est amortie sur 5 ans selon le système linéaire.
- ▶ Le 25/06/2018, cette machine est cédée au prix de 40 000 Dhs ; le règlement est réalisé par un virement bancaire.
- ▶ T.A.F :
 - 1) Comptabiliser l'écriture de cession.
 - 2) Comptabiliser les écritures de régularisation au 31/12/2018.
 - 3) Calculer le résultat sur cession de cette machine.

Solution de l'application n°7

▶ 1) Ecriture de cession :

5141	Banque	25/06/2018		40 000	
7513			PC des immobilisations corporelles		40 000

▶ 2) Ecritures de régularisation :

- Enregistrement de la dotation complémentaire : la dotation complémentaire de l'année 2018 est égale à $= 120\ 000 \times 20\% \times 6/12 = 12\ 000$

31/12/2018					
61933	DEA des installations techniques, matériel & outillage			12 000	
2833			Amortissements des installations techniques, matériel et outillage		12 000

Solution de l'application n°7 (suite)

► 2) Ecritures de régularisation :

– Constatation de la sortie de l'immobilisation :

✓ $VNA = VO - \sum A = 120\ 000 - 84\ 000 = \mathbf{36\ 000}$

✓ $\sum A = VO \times \text{taux d'amortissement} \times n/12 = 120\ 000 \times 20\% \times 42 \text{ (mois)} / 12 = \mathbf{84\ 000}$ ou

✓ $\sum A = \underset{\substack{2015 \\ (12 \text{ mois})}}{24\ 000} + \underset{\substack{2016 \\ (12 \text{ mois})}}{24\ 000} + \underset{\substack{2017 \\ (12 \text{ mois})}}{24\ 000} + \underset{\substack{2018 \\ (6 \text{ mois})}}{12\ 000} = \mathbf{84\ 000}$

		31/12/N		
2833	Amortissements des inst tech, mat & out		84 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées		36 000	
2332		Matériel et outillage		120 000

► 3) Résultat de cession = Prix de cession – V.N.A = 40 000 – 36 000 = + 4 000. Il s'agit d'un bénéfice.