

# Comptabilité Générale - Semestre 2

## Exercice de Cession d'Immobilisation

### Correction Détaillée

FSJES Maroc

## Rappel du cours

La cession d'une immobilisation corporelle nécessite plusieurs écritures comptables :

1. **Sortie de l'immobilisation** : Débit du compte d'amortissement et crédit du compte d'immobilisation
2. **Constatation de la créance client** : Débit 3481 "Créances sur cessions d'immobilisations" et crédit 751 "Produits de cessions d'éléments d'actif"
3. **Détermination de la valeur comptable nette** : Débit 651 "Valeurs nettes d'amortissement des immobilisations cédées"
4. **Encaissement du prix** : Débit du compte de trésorerie et crédit 3481

Le **résultat de cession** = Prix de cession - Valeur nette comptable

## Énoncé

L'entreprise "AL MAGHRIB SARL" procède le 31/07/2023 à la cession d'une machine industrielle dans les conditions suivantes :

- Date d'acquisition : 01/01/2020
- Prix d'acquisition : 480 000 DH HT
- Durée d'amortissement : 8 ans (amortissement linéaire)
- Prix de cession : 350 000 DH TTC (TVA 20%)
- Les amortissements ont été calculés jusqu'au 31/12/2022
- L'entreprise clôture son exercice comptable le 31/12

**Travail à faire :**

1. Calculer les amortissements complémentaires au 31/07/2023
2. Déterminer la valeur nette comptable à la date de cession
3. Calculer le résultat de cession
4. Passer toutes les écritures de cession au journal

## Correction détaillée

### 1. Calcul des amortissements complémentaires

**Taux d'amortissement** :  $\frac{100}{8} = 12,5\%$  par an

**Annuité d'amortissement** :  $480000 \times 12,5\% = 60000$  DH

**Amortissements acquis au 31/12/2022** :

— 2020 : 60 000 DH

— 2021 : 60 000 DH

— 2022 : 60 000 DH

— **Total** : 180 000 DH

**Amortissement complémentaire pour 2023 (01/01 au 31/07)** :  $60000 \times \frac{7}{12} = 35000$  DH

**Amortissements cumulés au 31/07/2023** :  $180000 + 35000 = 215000$  DH

### 2. Valeur nette comptable (VNC)

VNC = Prix d'acquisition - Amortissements cumulés  
 $VNC = 480000 - 215000 = 265000$  DH

### 3. Résultat de cession

**Prix de cession HT** :  $\frac{350000}{1,20} = 291667$  DH

**Résultat de cession** :  $291667 - 265000 = +26667$  DH

**Plus-value de cession** = 26 667 DH

### 4. Écritures comptables

**31/07/2023 - Amortissement complémentaire**

Compte	Débit	Crédit
6193 - Dotations d'exploitation aux amortissements	35 000	
2833 - Amortissements du matériel industriel		35 000
<i>Amortissement complémentaire 7 mois 2023</i>		

**31/07/2023 - Sortie de l'immobilisation**

Compte	Débit	Crédit
2833 - Amortissements du matériel industriel	215 000	
2332 - Matériel industriel		480 000
651 - VNA des immobilisations cédées	265 000	
<i>Sortie machine industrielle cédée</i>		

**31/07/2023 - Constatation de la créance**

Compte	Débit	Crédit
3481 - Créances sur cessions d'immobilisations	350 000	
751 - Produits de cessions d'éléments d'actif		291 667
4455 - État - TVA facturée		58 333
<i>Créance sur cession machine</i>		

**31/07/2023 - Encaissement (supposé immédiat)**

Compte	Débit	Crédit
5161 - Caisse	350 000	
3481 - Créances sur cessions d'immobilisations		350 000
<i>Encaissement prix de cession</i>		

**Points à retenir**

1. Les **amortissements complémentaires** doivent être calculés jusqu'à la date de cession
2. La **VNC** représente la valeur comptable restante de l'immobilisation
3. Le **résultat de cession** peut être une plus-value (produit) ou une moins-value (charge)
4. La **TVA** sur la cession doit être calculée sur le prix TTC
5. L'écriture de **sortie** solde les comptes d'immobilisation et d'amortissement
6. Le compte **651** enregistre la valeur nette comptable des biens cédés
7. Le compte **751** enregistre le produit de cession HT