

# Comptabilité générale

## Cession d'une immobilisation amortissable

---

Ce cours vous est proposé par Céline AVERSENG, Maître de conférences, IAE de Montpellier et par AUNEGe, l'Université Numérique en Économie Gestion.

---

### Table des matières

<b>Préambule</b> .....	2
<b>Principe d'enregistrement</b> .....	2
1 <sup>ère</sup> étape : enregistrement de la cession .....	2
2 <sup>ème</sup> étape : enregistrement de la dotation complémentaire d'amortissement .....	2
3 <sup>ème</sup> étape : solde des comptes d'immobilisation et d'amortissement.....	3
<b>Exemples d'application</b> .....	3
Cession à un tiers assujetti à la TVA .....	3
Cession à un négociant en biens d'occasion.....	5
<b>Conclusion</b> .....	6
<b>Références</b> .....	7

# Préambule

## Objectifs :

- Comprendre le principe d'enregistrement d'une cession d'immobilisation amortissable.

## Principe d'enregistrement

La cession est une opération **exceptionnelle**.

L'enregistrement de la cession d'une immobilisation amortissable se fera en 3 étapes :

- L'enregistrement de la cession ;
- L'enregistrement de la dotation complémentaire d'amortissement ;
- Le solde des comptes d'immobilisation et d'amortissement.

### 1<sup>ère</sup> étape : enregistrement de la cession

D	512 Banque	C	D	775 Produits des cessions d'éléments d'actif	C
	X				X

Tableau 1 : enregistrement de la cession - comptes côté débit et crédit

Enregistrement de la cession			
512 Banque	775 Produits des cessions d'éléments d'actif	...	...

Tableau 2 : enregistrement de la cession - détail

### 2<sup>ème</sup> étape : enregistrement de la dotation complémentaire d'amortissement

On enregistre un amortissement entre le début de l'exercice et la date de la cession du bien.

681 Dotation aux amortissements (DAP)		281... Amortissement de l'immobilisation	
D	C	D	C
X			X

Tableau 3 : enregistrement de la dotation complémentaire - comptes côté débit et crédit

Dotation supplémentaire  
d'amortissement

<b>681</b> DAP <b>281</b> Amortissement des matériels	...
--	-----

Tableau 4 : enregistrement de la dotation complémentaire - détail

### 3<sup>ème</sup> étape : solde des comptes d'immobilisation et d'amortissement

On calcule la valeur nette comptable (VNC) en faisant la différence entre le prix d'achat de l'immobilisation et le total des amortissements au jour de la cession du bien.

<b>281...</b> Amortissements de l'immobilisation D X (Valeur restant à amortir)	<b>21...</b> Immobilisation C X (Valeur d'origine)
--	---

Tableau 5 : solde des comptes d'immobilisation et amortissement - compte côté débit et contrepartie côté crédit

<b>675</b> VNC des éléments d'actifs cédés D X (VCN à la date de cession)	C
--	---

Tableau 6 : : solde des comptes d'immobilisation et amortissement - compte côté débit

Solde des comptes

<b>675</b> VNC des éléments d'actifs cédés <b>281...</b> Amortissements de l'immobilisation <b>21...</b> Immobilisation	... ...
---	------------

Tableau 7 : solde des comptes d'immobilisation et amortissement - détail

## Exemples d'application

### Cession à un tiers assujetti à la TVA

Cession d'une machine acquise le 1<sup>er</sup> janvier N pour une valeur d'origine de 30 000 € HT, amortie en linéaire sur 10 ans.

La machine est vendue le 30 juin N+2 pour une valeur de 10 000 € HT (TVA à 20%), règlement comptant par chèque bancaire.

#### 1<sup>ère</sup> étape : enregistrement de la cession

Enregistrement de la cession

<b>512</b> Banque <b>775</b> Produits des cessions d'éléments d'actif <b>44572</b> TVA collectée sur immobilisation	12 000 € 10 000 € 2 000 €
---	---------------------------------

Tableau 8 : cession à un tiers assujetti à la TVA - enregistrement de la cession

## 2<sup>ème</sup> étape : dotation supplémentaire d'amortissement

Dotation supplémentaire  
d'amortissement

<b>681</b> DAP		1 500 €	
<b>281</b> Amortissement des matériels			1 500 €

Tableau 9 : cession à un tiers assujetti à la TVA - dotation supplémentaire d'amortissement

## 3<sup>ème</sup> étape : solde des comptes

Solde des comptes

<b>675</b> VNC des éléments d'actifs cédés		22 500 €	
<b>281...</b> Amortissements de l'immobilisation		7 500 €	
<b>21...</b> Immobilisation			30 000 €

Tableau 10 : cession à un tiers assujetti à la TVA - solde des comptes

## Conséquences sur les documents de synthèse :

Compte de Résultat (extrait) au 31/12/N+1			
CHARGES		PRODUITS	
	N+1		N+1
(681) Dotation aux Amortissements (675) VNC des éléments d'actifs cédés	3 000 €	(775) Produits des cessions d'éléments d'actif	

Tableau 11 : cession à un tiers assujetti à la TVA - compte de résultat N+1

En N+1 il n'y a pas eu de cession, donc rien n'est inscrit pour les comptes 675 et 775.

Compte de Résultat (extrait) au 31/12/N+2			
CHARGES		PRODUITS	
	N+2		N+2
<b>(681)</b> Dotation aux Amortissements <b>(675)</b> VNC des éléments d'actifs cédés	1 500 € 22 500 €	<b>(775)</b> Produits des cessions d'éléments d'actif	10 000 €

Tableau 12 : cession à un tiers assujetti à la TVA - compte de résultat N+2

En N+2 il y a une cession, donc on inscrit les éléments pour les comptes 681, 675 et 775.

Bilan après inventaire (extrait) au 31/12/N+1						
ACTIF					PASSIF	
	Brut	Amort.	Net N+1	Net N		N+1
21... Immobilisation	30 000 €	6 000 €	24 000 €	27 000 €		

Tableau 13 : cession à un tiers assujetti à la TVA - bilan après inventaire N+1

Bilan après inventaire (extrait) au 31/12/N+2						
ACTIF					PASSIF	
	Brut	Amort.	Net N+2	Net N+1		N+2
21... Immobilisation	0 €	0 €	0 €	24 000 €		

Tableau 14 : cession à un tiers assujetti à la TVA - bilan après inventaire N+2

## Cession à un négociant en biens d'occasion

Cession d'un véhicule acquis le 1<sup>er</sup> janvier N pour une valeur d'origine de 20 000 € HT, amortie en linéaire sur 10 ans.

Le véhicule est vendu le 31 mars N+4 pour une valeur de 7 000 € HT (TVA à 20%), règlement comptant par chèque bancaire.

### 1<sup>ère</sup> étape : enregistrement de la cession

Enregistrement de la cession			
512 Banque		8 400 €	
	775 Produits des cessions d'éléments d'actif		7 000 €
	44572 TVA collectée sur immo		1 400 €

Tableau 15 : cession à un négociant en biens d'occasion - enregistrement de la cession

### 2<sup>ème</sup> étape : dotation supplémentaire d'amortissement

Dotation supplémentaire d'amortissement			
681 DAP		500 €	
	281 Amortissement des matériels		500 €

Tableau 16 : cession à un négociant en biens d'occasion - dotation supplémentaire d'amortissement

### 3<sup>ème</sup> étape : solde des comptes

Solde des comptes			
675 VNC des éléments d'actifs cédés		11 500 €	
281... Amortissements de l'immobilisation		8 500 €	
	21... Immobilisation		20 000 €

Tableau 17 : cession à un négociant en biens d'occasion - solde des comptes

### Conséquences sur les documents de synthèse :

Compte de Résultat (extrait) au 31/12/N+3			
CHARGES		PRODUITS	
	N+3		N+3
(681) Dotation aux Amortissements (675) VNC des éléments d'actifs cédés	2 000 €	(775) Produits des cessions d'éléments d'actif	

Tableau 18 : cession à un négociant en biens d'occasion - compte de résultat N+3

Compte de Résultat (extrait) au 31/12/N+4			
CHARGES		PRODUITS	
	N+4		N+4
(681) Dotation aux Amortissements (675) VNC des éléments d'actifs cédés	500 € 11 500 €	(775) Produits des cessions d'éléments d'actif	7 000 €

Tableau 19 : cession à un négociant en biens d'occasion - compte de résultat N+4

Bilan après inventaire (extrait) au <b>31/12/N+3</b>						
ACTIF					PASSIF	
	Brut	Amort.	Net N+3	Net N+2		N+3
21... Immobilisation	20 000 €	8 000 €	12 000 €	14 000 €		

Tableau 20 : cession à un négociant en biens d'occasion - bilan après inventaire N+3

Bilan après inventaire (extrait) au <b>31/12/N+4</b>						
ACTIF					PASSIF	
	Brut	Amort.	Net N+4	Net N+3		N+4
21... Immobilisation	0 €	0 €	0 €	12 000 €		

Tableau 21 : cession à un négociant en biens d'occasion - bilan après inventaire N+4

## Conclusion

### Que retenir ?

L'enregistrement d'une cession d'immobilisation amortissable se fait toujours en 3 temps :

- Étape 1 : enregistrement de la vente. On utilise le compte de charge **512** ou **411** côté **crédit** et les comptes **775** et **4457** côté **débit** ;
- Étape 2 : enregistrement de la dotation supplémentaire d'amortissement. On utilise le compte de charge **681** côté **débit** et le compte **281** côté **crédit** ;
- Étape 3 : solde des comptes d'immobilisation. On utilise les comptes de charge **675** et **281** côté **débit** et le compte **21** côté **crédit**.

# Références

## Comment citer ce cours ?

Comptabilité générale, Céline Averseng, AUNEGe (<http://aunege.fr>), CC – BY NC ND (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>).



Cette œuvre est mise à disposition dans le respect de la législation française protégeant le droit d'auteur, selon les termes du contrat de licence Creative Commons Attribution - Pas d'Utilisation Commerciale - Pas de Modification 4.0 International (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>). En cas de conflit entre la législation française et les termes de ce contrat de licence, la clause non conforme à la législation française est réputée non écrite. Si la clause constitue un élément déterminant de l'engagement des parties ou de l'une d'elles, sa nullité emporte celle du contrat de licence tout entier.

## Table des illustrations

### Tableaux

Tableau 1 : enregistrement de la cession - comptes côté débit et crédit .....	2
Tableau 2 : enregistrement de la cession - détail .....	2
Tableau 3 : enregistrement de la dotation complémentaire - comptes côté débit et crédit .....	2
Tableau 4 : enregistrement de la dotation complémentaire - détail.....	3
Tableau 5 : solde des comptes d'immobilisation et amortissement - compte côté débit et contrepartie côté crédit .....	3
Tableau 6 : : solde des comptes d'immobilisation et amortissement - compte côté débit .....	3
Tableau 7 : solde des comptes d'immobilisation et amortissement - détail.....	3
Tableau 8 : cession à un tiers assujetti à la TVA - enregistrement de la cession .....	3
Tableau 9 : cession à un tiers assujetti à la TVA - dotation supplémentaire d'amortissement .....	4
Tableau 10 : cession à un tiers assujetti à la TVA - solde des comptes.....	4
Tableau 11 : cession à un tiers assujetti à la TVA - compte de résultat N+1 .....	4

Tableau 12 : cession à un tiers assujetti à la TVA - compte de résultat N+2 .....	4
Tableau 13 : cession à un tiers assujetti à la TVA - bilan après inventaire N+1 .....	4
Tableau 14 : cession à un tiers assujetti à la TVA - bilan après inventaire N+2 .....	4
Tableau 15 : cession à un négociant en biens d'occasion - enregistrement de la cession.....	5
Tableau 16 : cession à un négociant en biens d'occasion - dotation supplémentaire d'amortissement.....	5
Tableau 17 : cession à un négociant en biens d'occasion - solde des comptes .....	5
Tableau 18 : cession à un négociant en biens d'occasion - compte de résultat N+3 .....	5
Tableau 19 : cession à un négociant en biens d'occasion - compte de résultat N+4 .....	5
Tableau 20 : cession à un négociant en biens d'occasion - bilan après inventaire N+3 .....	6
Tableau 21 : cession à un négociant en biens d'occasion - bilan après inventaire N+4 .....	6