

## LE PRINCIPE DE PRUDENCE : LES DEPRECIATIONS

### Principe de prudence

« La comptabilité est établie sur la base d'appréciations prudentes pour éviter le risque de transfert, sur des périodes à venir, d'incertitudes présentes susceptibles de grever le patrimoine et le résultat de l'entreprise. »

La **dépréciation d'un actif** est la constatation que sa **valeur actuelle** est devenue inférieure à sa **valeur nette comptable**. Les dépréciations ont un caractère réversible.

Les éléments d'actif pouvant faire l'objet de dépréciation sont les suivants : les immobilisations, les stocks, les créances, les titres.

### DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS

#### (1) constitution d'une dépréciation

6816		date d'inventaire			
		Dotation aux dépréciations des immob.		<b>Dotation</b>	
	29XX	Dépréciations des immobilisations			<b>Dotation</b>

#### (2) ajustement les années suivantes en fonction de la valeur de l'immobilisation

La dépréciation s'est accrue, il faut alors compléter la dépréciation existante  
**Dotation complémentaire = Dépréciation nécessaire – dépréciation existante.**

La dépréciation s'est réduite, il faut alors reprendre totalement ou partiellement la dépréciation.  
**Reprise = Dépréciation existante – Dépréciation nécessaire.**

En cas de reprise, l'écriture sera la suivante :

		date d'inventaire			
29XX		Dépréciation des immobilisations		<b>Reprise</b>	
	7816	Reprises sur dépréciations des immobilisations			<b>Reprise</b>

## DEPRECIATION DES CREANCES CLIENTS

Clients	Créance HT 31/12/N	% perte probable	Dépréciat° nécessaires au 31/12/N	Dépréciat° existantes au 31/12/N-1	Ajustements		Clts irrécouvr.	
					Dotations	Reprises	HT	TVA
<b>TOTAUX</b>					<b>Sommes à enregistrer</b>			

Créance TTC au 31/12/N-1 – Règlement reçu en N

**Créance HT au 31/12/N =** .....  
1 + Taux de TVA

La dépréciation correspond ici à la partie des créances que l'on risque de ne pas recouvrer : **Dépréciation nécessaire = ..... % x du montant HT de la créance**

Dépréciation nécessaire > Dépréciation existante → Dotation complémentaire  
 Dépréciation nécessaire < Dépréciation existante → Reprise  
 Client irrécouvrable → Dépréciation nécessaire = 0 et reprise de la dép° existante

31/12/N

416		Clients douteux		<b>Montant TTC</b> de la créance	
	411	Clients Nouveau client douteux			<b>Montant TTC</b> de la créance



Seuls les nouveaux clients douteux font l'objet de cet enregistrement : les clients qui ont déjà fait l'objet d'une dépréciation sont déjà dans le compte 416.

31/12/N

68174		selon tableau des dépréciations 31/12/N		<b>Dotation</b>	
	4916				<b>Dotation</b>
4916		Dépréciation des comptes de clients douteux		<b>Reprise</b>	
	78174	Reprises sur dépréciations des créances selon tableau des dépréciations 31/12/N			<b>Reprise</b>
654 44551		Pertes sur créances irrécouvrables Etat-TVA à décaisser		<b>HT TVA</b>	
	416 ou 411	Clients douteux  Clients selon tableau des dépréciations 31/12/N			<b>TTC</b>

## DEPRECIATION DES TITRES

Titres	Quantités au 31/12/N	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/N	Dépréciations nécessaires au 31/12/N	Dépréciations existantes au 31/12/N-1	Ajustements	
						Dotations	Reprises
VMP ABC	83	87	82	415		415	
VMP TRUC	200	114	117	0	800		800
TI IMMO MUC	30	19	18	30	15	15	

Si le cours au 31/12/N est inférieur à la valeur d'achat :

**Dépréciation nécessaire = Qté de titres x (prix d'achat unitaire – cours au 31/12/N)**

- ✗ Dépréciation nécessaire VMP ABC =  $83 \times (87 - 82) = 415 \text{ €}$
- ✗ Dépréciation nécessaire VMP TRUC = 0
- ✗ Dépréciation nécessaire Titres immob. MUC =  $30 \times (19 - 18) = 30 \text{ €}$

Si le cours au 31/12/N est supérieur à la valeur d'achat :

**Dépréciation nécessaire = 0 !** (on doit reprendre toutes les dépréciations existantes)

Dépréciation nécessaire > Dépréciation existante → Dotation complémentaire

Dépréciation nécessaire < Dépréciation existante → Reprise

Pour une augmentation de la dépréciation

		31/12/N			
6866		Dotations aux dépréciations .....		<b>dotation</b>	
	297	Dépréciation des titres immobilisés			<b>dotation</b>
	590	Dépréciation des VMP			

Pour une reprise sur dépréciation

		31/12/N			
297		Dépréciations des titres immobilisés		<b>mtt reprise</b>	
590		Dépréciations des VMP			
	7866	Reprises sur dépréciations des .....			<b>mtt reprise</b>

## DEPRECIATION DES STOCKS

Certains évènements peuvent faire craindre de ne pouvoir vendre tout ou partie du stock à la valeur prévue : évolution technologique, changement de mode, qualité détériorée. Une dépréciation doit alors être constatée.

### Principes d'enregistrement

Annulation de la dépréciation existante

		31/12/N			
39xx	78173				Dep exist.
					Dep exist.

Constatation de la nouvelle dépréciation

		31/12/N			
68173	39				nvelle Dep
					nvelle Dep

## INCIDENCES DES DEPRECIATIONS

### ▪ Incidence sur la trésorerie

Les écritures de dotation et de reprise n'ont aucune incidence sur la trésorerie. Elles n'engendrent aucun encaissement ou décaissement.

### ▪ Incidence sur le compte de résultat

Les écritures de dotations entraînent une augmentation des charges d'exploitation et donc une baisse du résultat.

Les écritures de reprise entraînent une augmentation des produits d'exploitation et donc une hausse du résultat.

### ▪ Incidence sur le bilan

Extrait de bilan au 31/12/N

ACTIF	Brut	Dépréciations	Net
.....	Valeur brute	Dépréciation existante	Valeur brute - dépréciations