

Application n°F-2 : 1ère à nième réévaluation : à la baisse (Méthode de l'Ajustement)

- La firme XYZ est une société tunisienne agissant dans le secteur des chaussures et de l'industrie du cuir.
- Le 02/01/2021, la société XYZ tunisienne a acquis au comptant une machine auprès d'un fournisseur tunisien à 100 000 dt.
- Sa durée de vie est de 15 ans. La Direction établi un PV (procès verbal) qui stipule que la date de mise en service de la machine est le 02/01/2021, que sa durée d'utilité est de 10 ans et que sa valeur résiduelle est estimée à 10 000 dt.
- Suite à une étude qui stipule que les machines en industrie du Cuir n'observent pas des prix fluctuants, la Direction décide le 31/12/2021 que toutes ses machines seront comptabilisées au modèle de réévaluation avec un rythme de 3 ans.
- La Direction opte pour le mode de virement des écarts de réévaluation en bloc lors de la décomptabilisation de ses biens réévalués.

- Le 31/12/21 la Juste Valeur de la machine, établie selon une étude au marché d'occasion, est de 85 000 dt
- Le 31/12/22 la Juste Valeur de la machine, établie selon une étude au marché d'occasion, est de 90 000 dt
- Le 31/12/24 la Juste Valeur de la machine, établie selon une étude au marché d'occasion, est de 55 000 dt
- Le 31/12/27 la Juste Valeur de la machine, établie selon une étude au marché d'occasion, est de 30 000 dt
- Le 31/12/30 la Juste Valeur de la machine, établie selon une étude au marché d'occasion, est de 16 000 dt
- Le 02/01/31 la machine est cédée à une autre entreprise du même secteur pour le prix de : 16 500 dt.

Machine dt

V Resid dt

DU ans

Rythme Rééval

Au marché d'occasion :

JV 31/12/21 dt

JV 31/12/22 dt

JV 31/12/24 dt

JV 31/12/27 dt

JV 31/12/30 dt

Travail à faire : Effectuer la comptabilisation initiale de la machine et ses comptabilisations ultérieures.

Prix de Cession dt

Prière de saisir des numéros de comptes à 4 chiffres :

A	223 400	532 000	Comptabilisation initiale	01/01/2021	Modèle du Coût		
				Matériel industriel		Banques	100 000,000
			libellé écriture : Contrat Acquisition Machine X, réf.....				0,000
B	681 000	282 340	Comptabilisation ultérieure	31/12/2021	Modèle du Coût		
				DAP Chg Ord		Amort Matériel industriel	8 000,000
			libellé écriture : Tableau d'amorts Machine X, réf.....				0,000
			8000 = (100000 - 20000) / 10 ans				0,000

Baisse

Réévaluation au 31/12/2021

0,923913043	Avant Réév.	Après Réév.	Différence		
Cout	100 000,000	= 100000 x 0,92	92 391,304	-7 608,696	2234
Amorts	-8 000,000	= -8000 x 0,924	-7 391,304	608,696	28234
Pertes Valeur	0,000				637/737
VCN	92 000,000	85 000,000	85 000,000	-7 000,000	1445/637/737

(ne jamais oublier que la VCN n'est pas le solde du compte 2234)
 (c'est la résultante des soldes de 2 comptes : 2234 et 28234)

DU ' = Nouvelle DU _(31/12/2021) après rééval = 9,00 ans
 = 10 - 1 ₍₂₀₂₁₎

VCN _(31/12/21) après amort & avant rééval = 92 000,000 dt
 = (100000 - 8000)

Diff V Récup et VCN = -7 000,000 dt
 = (85000 - 92000)

Cette différence ira au compte : perte de valeur

C		Comptabilisation ultérieure	31/12/2021	Modèle Rééval / Méthode Ajustement			
282 340		Amort Matériel industriel			608,696		
637 000	223 400	Réduction de valeur			7 000,000	7 608,696	
				Matériel industriel			
		libellé écriture : Rapport Expert, Machine X, réf.....					0,000

D		Comptabilisation ultérieure	31/12/2022	Modèle Rééval / Méthode Ajustement			
681 000	282 340	DAP Chg Ord			7 222,222	7 222,222	
				Amort Matériel industriel			
		libellé écriture : Tableau d'amorts Machine X, réf.....					0,000
		7222 = (85000 - 20000) / 9 ans					

E		Modèle de la Rééval	31/12/2023	Méthode de l'Ajustement			
681 000	282 340	DAP Chg Ord			7 222,222	7 222,222	
				Amort Matériel industriel			
		libellé écriture : Tableau d'amorts Machine X, réf.....					0,000
		7222 = (85000 - 20000) / 9 ans					

F	681 000		Modèle de la Réévaluation	31/12/2024	Méthode de l'Ajustement			
		282 340	DAP Chg Ord		Amort Matériel industriel	7 222,222	7 222,222	
			libellé écriture : Tableau d'amorts Machine X, réf.....					0,000
			7222 = (85000 - 20000) / 9 ans					

Baisse

Réévaluation au 31/12/2024

0,868421053	Avant Réév.	Après Réév.	Différence		
Cout	92 391,304	= 92391 x 0,868	80 234,554	-12 156,751	2234
Amorts	-29 057,971	= -29058 x 0,868	-25 234,554	3 823,417	28234
Pertes Valeur	0,000		0,000		637/737
VCN	63 333,333	55 000,000	55 000,000	-8 333,333	1445/637/737
JV-Amort ultéri	63 333,333				

DU " = Nouvelle DU _(31/12/2024) après rééval = **6,00** ans

= 9 - 1 ₍₂₀₂₂₎ - 1 ₍₂₀₂₃₎ - 1 ₍₂₀₂₄₎

VCN _(31/12/24) après amort & avant rééval = **63 333,333** dt

= (92391 - 29058)

Diff V Récup et VCN = **-8 333,333** dt

= (55000 - 63333)

Cette différence ira au compte : **perte de valeur**

G	282 340		Modèle de la Réévaluation	31/12/2024	Méthode de l'Ajustement		
	637 000	223 400	Amort Matériel industriel		Matériel industriel	3 823,417	12 156,751
			Réduction de valeur			8 333,333	
			libellé écriture : Rapport Expert, Machine X, réf.....				0,000

H	681 000		Modèle de la Réévaluation	31/12/2025	Méthode de l'Ajustement		
		282 340	DAP Chg Ord		Amort Matériel industriel	5 833,333	5 833,333
			libellé écriture : Tableau d'amorts Machine X, réf.....				0,000
			5833 = (55000 - 20000) / 6 ans				

I	681 000		Modèle de la Réévaluation	31/12/2026	Méthode de l'Ajustement		
		282 340	DAP Chg Ord			5 833,333	
					Amort Matériel industriel		5 833,333
			libellé écriture : Tableau d'amorts Machine X, réf.....				0,000
			5833 = (55000 - 20000) / 6 ans				

J	681 000		Modèle de la Réévaluation	31/12/2027	Méthode de l'Ajustement		
		282 340	DAP Chg Ord			5 833,333	
					Amort Matériel industriel		5 833,333
			libellé écriture : Tableau d'amorts Machine X, réf.....				0,000
			5833 = (55000 - 20000) / 6 ans				

Baisse

Réévaluation au 31/12/2027

0,8	Avant Réév.	Après Réév.	Différence	
Cout	80 234,554	= 80235 x 0,8 64 187,643	-16 046,911	2234
Amorts	-42 734,554	= -42735 x 0,8 -34 187,643	8 546,911	28234
Pertes Valeur	0,000	0,000		637/737
VCN	37 500,000	30 000,000	-7 500,000	1445/637/737
JV-Amort ultéri	37 500,000			

DU "" = Nouvelle DU _(31/12/2027) après rééval = **3,00** ans

= 6 - 1₍₂₀₂₅₎ - 1₍₂₀₂₆₎ - 1₍₂₀₂₇₎

VCN _(31/12/27) après amort & avant rééval = **37 500,000** dt

= (80235 - 42735)

Diff V Récup et VCN = **-7 500,000** dt

= (30000 - 37500)

Cette différence ira au compte : **perte de valeur**

K	282 340		Modèle de la Réévaluation	31/12/2027	Méthode de l'Ajustement		
	637 000		Amort Matériel industriel			8 546,911	
		223 400	Réduction de valeur			7 500,000	16 046,911
			libellé écriture : Rapport Expert, Machine X, réf.....				0,000

L	681 000	282 340	Modèle de la Rééval	31/12/2028	Méthode de l'Ajustement		
			DAP Chg Ord			3 333,333	
						Amort Matériel industriel	
			libellé écriture : Tableau d'amorts Machine X, réf.....				0,000
			3333 = (30000 - 20000) / 3 ans				

M	681 000	282 340	Modèle de la Rééval	31/12/2029	Méthode de l'Ajustement		
			DAP Chg Ord			3 333,333	
						Amort Matériel industriel	
			libellé écriture : Tableau d'amorts Machine X, réf.....				0,000
			3333 = (30000 - 20000) / 3 ans				

N	681 000	282 340	Modèle de la Rééval	31/12/2030	Méthode de l'Ajustement		
			DAP Chg Ord			3 333,333	
						Amort Matériel industriel	
			libellé écriture : Tableau d'amorts Machine X, réf.....				0,000
			3333 = (30000 - 20000) / 3 ans				

Réévaluation au 31/12/2030				
Baisse	0,8	Avant Réév.	Après Réév.	Différence
Cout		64 187,643	= 64188 x 0,8 51 350,114	-12 837,529
Amorts		-44 187,643	= -44188 x 0,8 -35 350,114	8 837,529
Pertes Valeur		0,000	0,000	
VCN		20 000,000	16 000,000	-4 000,000
JV-Amort ultéri		20 000,000		

remarquez ici que 20 000 c'est la valeur résiduelle estimée en janvier 2021

DU "" = Nouvelle DU _(31/12/2030) après rééval = 0,00 ans
 = 3 - 1₍₂₀₂₈₎ - 1₍₂₀₂₎ - 1₍₂₀₃₀₎

VCN _(31/12/27) après amort & avant rééval = 20 000,000 dt
 = (64188 - 44188)

Diff V Récup et VCN = -4 000,000 dt
 = (16000 - 20000)

Cette différence ira au compte : perte de valeur

		Modèle de la Rééval	31/12/2030	Méthode de l'Ajustement		
O	282 340	Amort Matériel industriel			8 837,529	
	637 000	Réduction de valeur			4 000,000	12 837,529
				Matériel industriel		
	223 400	libellé écriture : Rapport Expert, Machine X, réf.....				0,000

		Décomptabilisation	02/01/2031	Méthode de l'Ajustement		
P	144 500	Ecart de réévaluation			0,000	
	282 340	Amort Matériel industriel			35 350,114	
	532 000	Banques			16 500,000	0,000
				Résultats reportés		
	121 000			Matériel industriel		51 350,114
	223 400			Pdt net/cession imo & Autr gain		500,000
	736 000	libellé écriture : Contrat Cession, Machine X, réf.....				0,000

- L'avantage de la méthode de l'Ajustement est qu'elle permet au lecteur des états financiers d'observer l'historique des réévaluations vécues par l'immobilisation en comparant entre bilan N, N-1 et N-2... Ce même point est l'inconvénient de la méthode d'écrasement, qui efface l'historique de l'immobilisation et ne montre au lecteur des états financiers que la résultante de chaque réévaluation.
- L'inconvénient de la méthode de l'ajustement est que elle augmente trop les soldes du compte de l'immobilisation et de son amortissement. Ce 2ème point est l'avantage de la méthode de l'écrasement, qui résume la valeur de l'actif et de son amortissement à la VCN
- La Direction a choisi de virer l'écart de rééval au cpte 121 Rts Reportés selon le mode en bloc à la fin de la DU / à la décomptabilisation. Quand le cumul des écarts de réévaluation est soldé en fin DU ou juste avant la Décomptabilisation, il n'y a rien à virer de l'écart vers les résultats reportés.