

APPLICATION 35

Coût de démantèlement, d'enlèvement et de remise en état du site

Une entité a acquis le 01/01/N un matériel industriel lourd d'une valeur de 200 000 000 F. La durée d'utilité du matériel est de 10 ans. Les frais de démantèlement au terme de la durée d'utilité s'élèvent actuellement à 8 203 480 F. Le taux d'inflation est de 2% et le taux d'actualisation de 12%. Les travaux de démantèlement ont été effectués au cours du mois de février N+10. Le coût effectif de ces travaux s'élève à 10 000 000 F.

1. Coût d'acquisition du matériel

Le coût d'acquisition du matériel est composé du prix d'acquisition majoré de la valeur actualisée des frais de démantèlement au taux de 12%.

2. Coût ajusté de l'effet de l'inflation

$$8\,203\,480 (1,02)^{10} = 9\,999\,996,345 \sim 10\,000\,000 \text{ F.}$$

3. Valeur actualisée des frais de démantèlement

$$10\,000\,000 (1,12)^{-10} = 3\,219\,732 \text{ F}$$

4. Tableau de calcul des provisions pour démantèlement :

Période	Coût ajusté actualisé	Provision pour démantèlement	Charges de désactualisation ⁽³⁾
01/01/N	$10\,000\,000 (1,12)^{-10} = 3\,219\,732$	$3\,219\,732^{(1)}$	
31/12/N	$10\,000\,000 (1,12)^{-9} = 3\,606\,100$	$3\,606\,100 - 3\,219\,732 = 386\,368^{(2)}$	386 368
31/12/N+1	$10\,000\,000 (1,12)^{-8} = 4\,038\,832$	$4\,038\,832 - 3\,606\,100 = 432\,732^{(4)}$	432 732
31/12/N+2	$10\,000\,000 (1,12)^{-7} = 4\,523\,492$	$4\,523\,492 - 4\,038\,832 = 484\,660$	484 660
31/12/N+3	$10\,000\,000 (1,12)^{-6} = 5\,066\,311$	$5\,066\,311 - 4\,523\,492 = 542\,819$	542 819
31/12/N+4	$10\,000\,000 (1,12)^{-5} = 5\,674\,269$	$5\,674\,269 - 5\,066\,311 = 607\,958$	607 958
31/12/N+5	$10\,000\,000 (1,12)^{-4} = 6\,355\,181$	$6\,355\,181 - 5\,674\,269 = 680\,912$	680 912
31/12/N+6	$10\,000\,000 (1,12)^{-3} = 7\,117\,802$	$7\,117\,802 - 6\,355\,181 = 762\,621$	762 621
31/12/N+7	$10\,000\,000 (1,12)^{-2} = 7\,971\,939$	$7\,971\,939 - 7\,117\,802 = 854\,137$	854 137
31/12/N+8	$10\,000\,000 (1,12)^{-1} = 8\,928\,571$	$8\,928\,571 - 7\,971\,939 = 956\,632$	956 632
31/12/N+9	$10\,000\,000 (1,12)^0 = 10\,000\,000$	$10\,000\,000 - 8\,928\,571 = 1\,071\,429$	1 071 429
TOTAL		10 000 000	6 780 268

(1) Le montant initial de la provision pour démantèlement au 1^{er} janvier N (3 219 732) est incorporé dans le coût de l'immobilisation.

(2) $3\,219\,732 \times 12\% = 386\,367,84 \sim 386\,368$.

(3) A la clôture de l'exercice N et les exercices suivants, la provision sera désactualisée pour tenir compte de l'écoulement du temps. L'impact de la désactualisation (charges de désactualisation) est inscrit dans le compte **6971 Dotations aux provisions financières pour risques et charges**.

(4) $3\,606\,100 \times 12\% = 432\,732$.

Coût d'acquisition du matériel industriel : $200\,000\,000 + 3\,219\,732 = 203\,219\,732$ F

La nécessité de suivre l'estimation des coûts de démantèlement sur l'ensemble de la durée d'utilité de l'immobilisation nécessite un suivi spécifique de l'actif de démantèlement à inscrire dans un sous compte (approche par composant).

5. Lors de l'acquisition de l'immobilisation (02/01/N) :

		01/01/N	
24111		Matériel industriel – Actif de support	200 000 000
	4812	Fournisseurs d'investissements	200 000 000

- Ensuite pour l'actif de démantèlement, l'une des deux écritures peuvent être comptabilisée :

Méthode 1 :

		01/01/N	
24112		Matériel industriel – Actif de démantèlement	3 219 732
	1984	Provisions pour démantèlement et remise en état	3 219 732

Méthode 2 :

		01/01/N	
6911		Dotations aux provisions d'exploitation pour risques et charges	3 219 732
	1984	Provisions pour démantèlement et remise en état	3 219 732
		01/01/N	
24112		Matériel industriel – Actif de démantèlement	3 219 732
	7911	Reprises de provisions d'exploitation	3 219 732

6. A la clôture de l'exercice N

Dotation aux amortissements de l'actif de support : $200\,000\,000/10 = 20\,000\,000$

Dotation aux amortissements de l'actif de démantèlement : $3\,219\,732/10 = 321\,973$

Total = 20 321 973

L'écriture suivante sera passée :

31/12/N				
6971		Dotations aux provisions financières pour risques et charges	386 368	
	1984	Provisions pour démantèlement et remise en état (Charges de désactualisation)		386 368
31/12/N				
6813		Dotations aux amortissements des immobilisations corpo.	20 321 973	
	28411	Amortissements du matériel et outillage - Actif de support		20 000 000
	28412	Amortissements du matériel et outillage - Actif de démantèlement (Dotation de l'exercice)		321 973

7. A la clôture de l'exercice N+9

31/12/N+9				
6971		Dotations aux provisions financières pour risques et charges	1 071 429	
	1984	Provisions pour démantèlement et remise en état (Charges de désactualisation)		1 071 429
6813		Dotations aux amortissements des immobilisations corpo.	20 321 973	
	28411	Amortissements du matériel et outillage - Actif de support		20 000 000
	28412	Amortissements du matériel et outillage - Actif de démantèlement (Dotation de l'exercice)		321 973

8. Au cours du mois de février N+10

		02/N+10		
6244		Charges de démantèlement et remise en état	10 000 000	
	401	Fournisseurs (Travaux de démantèlement)		10 000 000

9. A la clôture de l'exercice N+10

		31/12/N+10		
1984		Provisions pour démantèlement et remise en état	10 000 000	
	7911	Reprises de provisions d'exploitation pour risques et charges		3 219 732
	7971	Reprises de provisions financières pour risques et charges		6 780 268