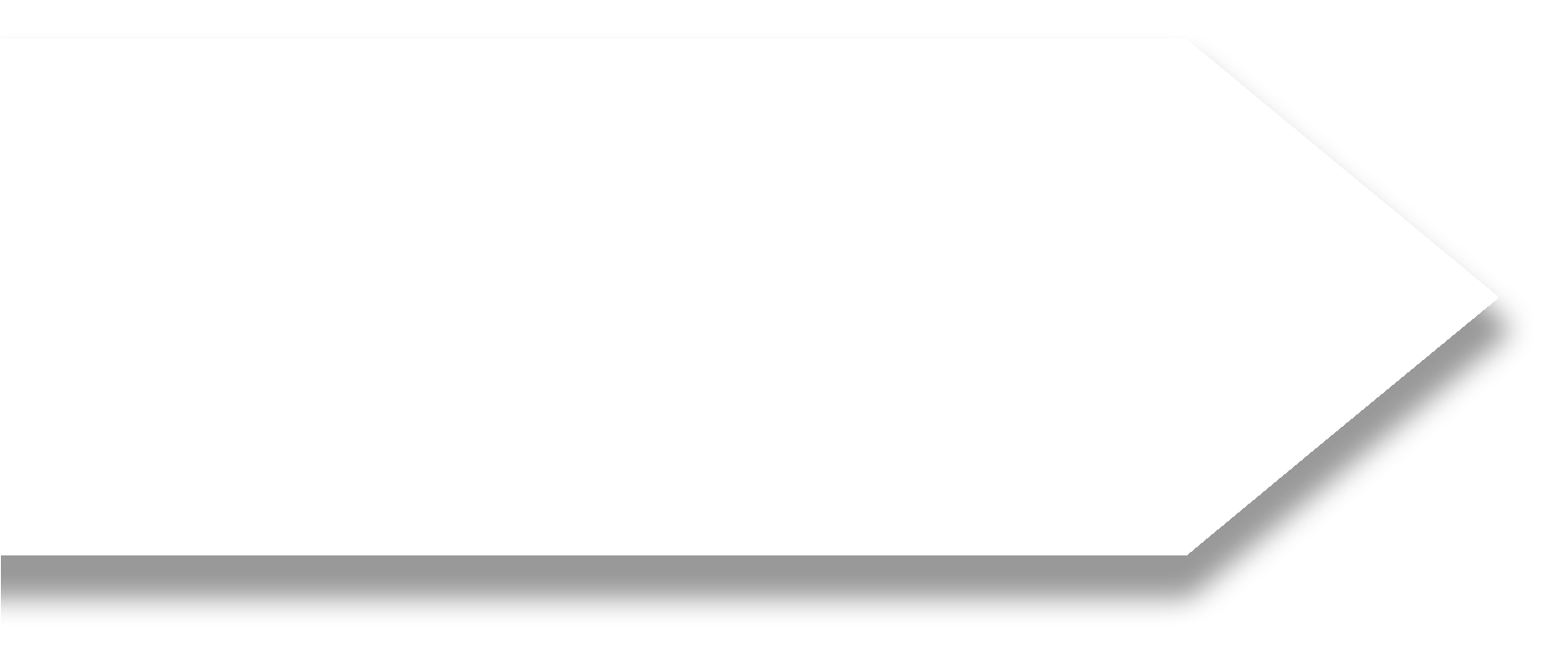
Coût de démantèlement, d’enlèvement et de remise en Etat du site



**Chapitre 6**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **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. | |

# 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%.

# Coût ajusté de l’effet de l’inflation

8 203 480 (1,02)10 = 9 999 996, 345 **~** 10 000 000 F.

# Valeur actualisée des frais de démantèlement

10 000 000 (1,12)-10 = 3 219 732 F

# 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 1er janvier N (3 219 732) est incorporé dans le coût de l’immobilisation.
  2. 3 219 732 x 12% = 386 367,84 **~** 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 x 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).

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

24111

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

1. **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 :

6971

1984

31/12/N Dotations aux provisions financières pour risques

et charges

Provisions pour démantèlement et remise en état

*(Charges de désactualisation)*

386 368

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 |  | 321 973 |
|  | *(Dotation de l’exercice)* |  |  |

# A la clôture de l'exercice N+9

6971

1984

## 31/12/N+

9 Dotations aux provisions financières pour risques

et charges

Provisions pour démantèlement et remise en état

*(Charges de désactualisation)*

1 071 429

1 071 429

6813

28411

28412

Dotations aux amortissements des immobilisations corpo.

Amortissements du matériel et outillage - Actif de support

Amortissements du matériel et outillage -

Actif de démantèlement

*(Dotation de l’exercice)*

20 321 973

20 000 000

321 973

# Au cours du mois de février N+10

6244

## 02/N+10

Charges de démantèlement et remise en état

10 000 000

401

Fournisseurs

*(Travaux de démantèlement)*

10 000 000

# 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 |  |  |
|  | 7971 | et charges  Reprises de provisions financières pour risques et charges |  | 3 219 732  6 780 268 |