

COURS 1 DETAILLE

Dossier 1 - Les travaux d'inventaire

Chap 1 – L'Amortissement des immobilisations

Objectifs : Etre capable de

171 préparer les travaux de fin d'exercice

- collecter les informations d'inventaire
- établir les plans d'amortissement des immobilisations acquises
- mettre à jour l'état des immobilisations
- déterminer les amortissements pour dépréciation
- enregistrer les opérations de fin d'exercice



Sommaire

- 1) **Qu'est ce qu'une immobilisation ?** 2
- 2) **L'amortissement comptable (économique)** 2
- 3) **L'amortissement linéaire ou constant des immobilisations** 2
- 4) **Amortissements linéaires – L'exercice comptable coïncide avec année civile** 3
 - a) **Immobilisation mise en service en début d'exercice comptable** 3
 - b) **Immobilisation mise en service en cours d'exercice comptable** 5
- 5) **Amortissements linéaires – L'exercice comptable sur deux années civiles** 7
- 6) **Le Plan d'Amortissements variables et son ajustement** 9
- 7) **Amortissements par composantes** 12
- 8) **L'ajustement des dépréciations des immobilisations** 14
- 9) **Synthèse** 16

1) Qu'est ce qu'une immobilisation ?

Une immobilisation est un élément identifiable du patrimoine de l'entreprise qui générera directement ou indirectement des flux de trésorerie.

La valeur d'entrée de l'immobilisation est sa valeur brute Ht remise (sauf si TVA non déductible ex. : les VT) à laquelle on ajoute les frais accessoires (montage, port, droits de douane,...) sous déduction de l'escompte (y compris escompte de règlement).

Si dans cette immobilisation, il est possible de dissocier des éléments dont la durée d'utilisation sera différente, il faudra alors ventiler le compte d'immobilisation. Ex : Un véhicule prévu pour 6 ans avec remplacement du moteur au bout de 3 ans. Dans ce cas le compte 2182 doit être ventilé en 21821 Véhicule et 21822 Motorisation.

2) L'amortissement comptable (économique)



Un élément de l'actif est amortissable si son utilisation est déterminable dans le temps ou en fonction d'une unité d'œuvre ex. : le km, le nombre d'heures d'utilisation, le nombre d'articles produits ...). La base de calcul de l'amortissement comptable appelée valeur d'origine, est la valeur d'entrée de l'immobilisation sous déduction de sa valeur résiduelle (ou valeur de revente au terme de son utilisation).

L'amortissement comptable commence à la date de début de consommation des avantages économiques qui lui sont attachés c-à-d : à la date de 1^{ère} utilisation.

L'amortissement comptable pratiqué doit permettre d'obtenir la VNC (Valeur Nette Comptable) reflétant la plus juste valeur de l'immobilisation. L'amortissement constate la perte de valeur de l'immobilisation.

3) L'amortissement linéaire ou constant des immobilisations



Méthode qui consiste à répartir de manière égale sur toute la durée de vie (d'utilisation) la valeur d'origine de l'immobilisation.

Le taux d'amortissement annuel est obtenu en faisant : $100 / \text{durée de vie}$

Le calcul des dotations d'amortissement (annuité) se fait à la clôture de chaque exercice comptable (année) à partir de la date de 1^{ère} mise en service du bien. Ce calcul dit au prorata temporis se fait en jour sur la base de 360 jours par an (12 mois de 30 jours).

Dotation aux Amortissements = Valeur d'origine (base) de l'immobilisation x taux d'Amort. x nombre jours d'utilisation

QUESTION 1) Quelle est l'utilité de l'amortissement ?

QUESTION 2) Quelle est la base de calcul de l'amortissement ? Où peut-on trouver cette valeur ?

4) Amortissements linéaires – L'exercice comptable coïncide avec année civile

Vous travaillez dans l'entreprise Dubucq dans la fabrication de pompes à eau pour l'industrie automobile. L'exercice comptable de cette entreprise coïncide avec l'année civile (1/1 au 31/12).

a) Immobilisation mise en service en début d'exercice comptable

RENAULT - Garage SELTORT
S.a. au capital de 80000 €

652 Av du MI Mac-Mahon
B.P 150
75012 PARIS

Tél. 01 47 68 10 10
BN
co
CC



1) Comptabiliser cette facture
2) Etablir le plan d'amortissements linéaires
3) Comptabiliser la dotation aux amortissements de 201N
Merci !

DUBUCQ S.A.
5 av de Ferrière
59600 Maubeuge

FACTURE
N° D98744
A Paris
LE 01-janv

N/CODE INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 0321564593			FACTURE		
V/CODE INTRACOMMUNAUTAIRE			N° D98744		
VOS REF. V/cde du 22/12			A Paris		
NOS REF. 411.04156			LE 01-janv		
Ref.	Désignation	UNITE	Qté	PU HT	MONTANT
AKZ100	VEHICULE UTILITAIRE				
	KANGOO 1,9 Turbo Diésel	Pièce	1	12907,86	12907,86
	AMENAGEMENT CABINE	forfait			862,14
BRUT 13770,00 REMISE 10% 1377,00 NET COMMERCIAL 12393,00 ESCOMP 0,75% 93,00 NET FINANCIER 12300,00					
TOTAL HT 12300,00 TVA 2410,80 TOTAL TTC 14710,80 CARTE GRISE 164,64 NET A PAYER 14875,44					

Mise en service le 1er janvier 201N
Durée d'utilisation : 5 ans
Valeur Résiduelle possible 2300 E

Détail de la TVA

TAUX	BASE HT	MONTANT
19,60%	12300,00	2410,80

DATE : _____ TICKET

PIECE : _____ DOCUMENT : _____

IMPUTATION	DEBIT	CREDIT
TOTAUX		

1) Analyse du document pour comptabilisation

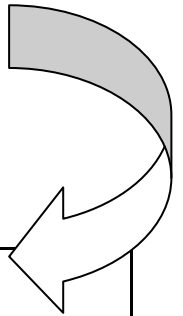
2) Etablir le plan d'amortissements linéaires

a) Calcul du taux d'amortissement :

b) Calcul de la base amortissable :

c) Calcul de la dotation aux amortissements :

d) Calcul de la VNC :



PLAN D'AMORTISSEMENT DU Renault Kangoo			MISE en SERVICE :	1-janv
VALEUR D'ORIGINE :		12300,00	DUREE DE VIE :	5 ans
VALEUR RESIDUELLE :		2300,00	TAUX :	20,00%
EXERCICE	BASE AMORTISSEMENT	DOTATION DE L'EXERCICE	CUMUL DES AMORTISSEMENTS	VALEUR NETTE COMPTABLE VNC
200N	10000,00	2000,00	2000,00	8000,00
N + 1	10000,00	2000,00	4000,00	6000,00
N + 2	10000,00	2000,00	6000,00	4000,00
N + 3	10000,00	2000,00	8000,00	2000,00
N + 4	10000,00	2000,00	10000,00	0,00

DATE : _____		TICKET
PIECE : _____	DOCUMENT : _____	
IMPUTATION	DEBIT	CREDIT
TOTAUX		



3) Comptabilisation de la dotation aux amortissements de l'année (exercice) 201N

Documentation :

Les dotations aux amortissements sont comptabilisées au débit du compte 681 par le crédit du compte 28..

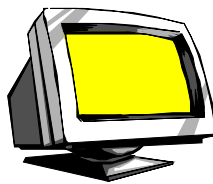
b) Immobilisation mise en service en cours d'exercice comptable



Bon, je voudrais que tu me comptabilises cette facture.

Ensuite, tu vas m'établir le plan d'amortissements du micro sur une durée de 4 ans. Le micro a été mis en service le 1er Octobre.

Il sera mis au rebut à la fin des 4 ans.



DATA ZENITH - France

S.A au capital de 100000 € - Tél. 01.35.65.10.10



123, bd du MI Foch
B.P 240
75008 Paris

DATE : _____	TICKET	
PIECE : _____	DOCUMENT : _____	
J.D de :		
IMPUTATION	DEBIT	CREDIT
TOTAUX		

C.C.P Paris 98651H
Société Générale Paris Bastille
n° de compte 54124562.14

DUBUCQ Sa

5 av de Ferrière
59600 Maubeuge

NOS REF.: 41101236

Expédition nos soins Date 1.09 Ville de départ
par Serna: Poids Paris Nord

FACTURE
N° D9845

A ..Paris
LE 01-sept

Réf.	Désignation	UNITE	Q té	PU.HT	MONTANT
MODZp3	DZ Pentium 4 à 3ghz - 4g RAM - HD 200Gi	Pièce	1	580,00	580,00
	écran couleur 17" - DVDom				
	Frais d'installation				20,00

Détail de la TVA			BRUT	600,00
TAUX	BASE HT	MONTANT	REMISE 10%	60,00
19,60%	540,00	105,84	TOTAL HT	540,00
Echéance : Prélèvement bancaire le 20/9 sans escompte			TVA	105,84
			NET A PAYER	645,84



Mais au fait, puisque le micro n'a pas été utilisé durant toute l'année, il faut calculer sa 1^{ère} dotation au prorata-temporis c-à-d en fonction du temps !

Rappel : L'Amortissement linéaire commence le jour de la mise en service

- Calcul du taux d'amortissement
- Calcul de la base amortissable
- Calcul de la dotation aux amortissements de la 1^{ère} année
Prorata temporis :

Dotation
- Calcul de la dotation aux amortissements de la 2^{ème} année
- Calcul de la dotation aux amortissements de la dernière année

PLAN D'AMORTISSEMENT DU MICRO DZ		M ISE en SERVICE : 1-oct		
VALEUR D'ORIGINE : 540,00		DUREE DE VIE : 4 ans		
VALEUR RESIDUELLE : 0,00		TAUX : 25,00%		
EXERCICE	BASE AMORTISSEMENT	DOTATION DE L'EXERCICE	CUMUL DES AMORTISSEMENTS	VALEUR NETTE COMPTABLE VNC
200N	540,00	33,75	33,75	506,25
N + 1	540,00	135,00	168,75	371,25
N + 2	540,00	135,00	303,75	236,25
N + 3	540,00	135,00	438,75	101,25
N + 4	540,00	101,25	540,00	0,00

Comptabilisation de la dotation aux amortissements de l'exercice 201N



DATE : _____		TICKET
PIECE : _____	DOCUMENT : _____	
J.D de :		
IMPUTATION	DEBIT	CREDIT
TOTAUX		

5) Amortissements linéaires – L'exercice comptable sur deux années civiles

Le restaurant de M Demulder clôture son exercice comptable le 31 mai de chaque année.

		<u>BURO SAMBRE</u> <i>S.A.R.L au capital de 20.000 €</i> 115, av. de France B.P 230 59600 MAUBEUGE			
RCS : Avesnes sur Helpe SIRET : B 35495412500124 Tel. 03.27.64.35.26		C.C.P Lille 9879 D Société Générale Maubeuge n° de compte 345564 12			
Rest. L'Etoile du Nord M. Demulder Jean rue du 145 RI 59600 Maubeuge					
N° INTRACOM. FR 312458 VOS REF. Cde 65465 du 16.02 NOS REF. 411465			FACTURE N° D6540		
Expédition nos soins Date 23.03 Ville de départ par route Poids Maubeuge			A ..Maubeuge LE 05-avr		
Réf.	Désignation	UNITE	Qté	PU.HT	MONTANT
P005	COMPTOIR PLAQUE CHENE	Pièce	1	1905,00	1905,00
	DESSUS MARBRE				
	MONTAGE	Forfait			395,00
				BRUT	2300,00
				REMISE 10%	230,00
				NET COMMERCIAL	2070,00
				ESCOMPTE 1%	20,70
				NET FINANCIER	2049,30
				PORT - MANUTENTION	150,70
Détail de la TVA			TOTAL HT		2200,00
TAUX	BASE HT	MONTANT	TVA		431,20
5,50%		0,00	TOTAL TTC		2631,20
19,60%	2200,00	431,20	DEBOURS		0,00
Echèance BOR à 30 jours fin de mois le 2 suivant			NET A PAYER €		2631,20

Vous devez établir le plan d'amortissement de ce matériel. Sa durée de vie est de 10 ans

Il a été mis en service le 1er avril 201N.

La valeur résiduelle du comptoir est de 200 Euros à l'issue des 10 ans.

- a) Calcul du taux d'amortissement
- b) Calcul de la base amortissable
- c) Calcul de la dotation aux amortissements de la 1^{ère} année
Prorata temporis :
Dotation :
- d) Calcul de la dotation aux amortissements de la 2^{ème} année
- e) Calcul de la dotation aux amortissements de la dernière année

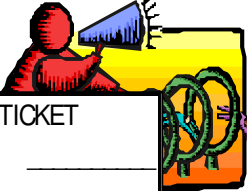
PLAN D'AMORTISSEMENT DU COMPTOIR			MISE en SERVICE : 1-avr	
VALEUR D'ORIGINE :		2200,00	DUREE DE VIE : 10 ans	
VALEUR RESIDUELLE :		200,00	TAUX : 10,00%	
EXERCICE	BASE AMORTISSEMENT	DOTATION DE L'EXERCICE	CUMUL DES AMORTISSEMENTS	VALEUR NETTE COMPTABLE VNC
200N	2000,00	33,33	33,33	1966,67
N + 1	2000,00	200,00	233,33	1766,67
N + 2	2000,00	200,00	433,33	1566,67
N + 3	2000,00	200,00	633,33	1366,67
N + 4	2000,00	200,00	833,33	1166,67
N + 5	2000,00	200,00	1033,33	966,67
N + 6	2000,00	200,00	1233,33	766,67
N + 7	2000,00	200,00	1433,33	566,67
N + 8	2000,00	200,00	1633,33	366,67
N + 9	2000,00	200,00	1833,33	166,67
N + 10	2000,00	166,67	2000,00	0,00

6) Le Plan d'Amortissements variables et son ajustement

En 201N, l'entreprise Dubucq a investi dans une nouvelle chaîne de montage. La production a commencé le 1 février 201N.



TAGANO Technologies
S.a. au capital de 2000000 €



Tél : 01.45.64.54.15
BNP Paris Bas
compte n° 98754656
CCP Paris 982165 H

TICKET

NT : _____

CREDIT

FACTURE
N° D98744

A Paris

LE 05-févr

VOS REF. V/cde du 22/12

NOS REF. :

DUBUCQ SA

5 av de Ferrière

59600 Maubeuge

Réf.	Désignation	UNITE	Qte	PU HT	MONTANT
	Chaine de montage				
	Détail sur annexe jointe à la				
	facture				
	contrat du 5/1				575000,00
TAUX	BASE HT	MONTANT	TOTAL HT		575000,00
		0,00	TVA		112700,00
19,60%	575000,00	112700,00	TOTAL TTC		687700,00
Echérance virement à 60 jours			NET A PAYER		687700,00

T.A.F 1°
Comptabiliser
la facture

L'entreprise choisit de pratiquer un amortissement comptable en fonction d'une unité d'œuvre qui est la pompe à eau fabriquée.
Une chaîne de fabrication de ce type est capable de produire 30000 pompes par mois.
La direction pense produire 2000000 de pompes à eau avant de procéder au renouvellement du matériel.
Ce matériel sera repris par le constructeur pour une valeur forfaitaire de 25000 euros.

Documentation : L'amortissement comptable (économique) variable

Un élément de l'actif est amortissable si son utilisation est déterminable dans le temps ou en fonction d'une unité d'œuvre ex. : le km, le nombre d'heures d'utilisation, le nombre d'articles produits... La base de calcul de l'amortissement comptable est la valeur d'entrée de l'immobilisation sous déduction de sa valeur résiduelle (ou valeur de revente au terme de son utilisation).

T.A.F : 2° Etablir le plan d'amortissement de la chaîne de montage des pompes à eau en 201N

PLAN PREVISIONNEL D'AMORTISSEMENTS COMPTABLES :					
NATURE: Chaîne de montage pompes à eau			DATE MISE EN SERV. : 01-févr		
VALEUR D'ORIGINE : 575 000,00 €			DUREE D'UTILISATION 2000000 pompes		
VALEUR RESIDUELLE : 25 000,00 €			TAUX LINEAIRE : néant		
EXERCICE	BASE DE CALCUL	PRODUCTION ANNUELLE	ANNUITE / DOTATION	CUMUL DES AMORTISSEMENTS	V.N.C
201N	550 000,00 €	330000	90 750,00 €	90750	484 250,00 €
201N+1	550 000,00 €	360000	99 000,00 €	189750	385 250,00 €
201N+2	550 000,00 €	360000	99 000,00 €	288750	286 250,00 €
201N+3	550 000,00 €	360000	99 000,00 €	387750	187 250,00 €
201N+4	550 000,00 €	360000	99 000,00 €	486750	88 250,00 €
201N+5	550 000,00 €	230000	63 250,00 €	550000	25 000,00 €

T.A.F : 3° Comptabiliser la dotation de l'exercice 201N

DATE : _____		TICKET
PIECE : _____		DOCUMENT : _____
IMPUTATION	DEBIT	CREDIT
TOTAUX		

SUITE : Au 31/12/201N+2, la direction a décidé de réviser sa production de pompes à eau. En effet, la production totale de serait de 2500000 et non plus 2000000. Le restant à produire est à répartir sur les 4 années d'utilisation restantes.

Question 1° Quelle est la VNC au 31/12/20N+2 avant inventaire (avant calcul des amortissements de 201N+2) – Voir plan prévisionnel de 201N. 385 250,00 €

Question 2° Quelle est la production restant à réaliser ?

2500000 à produire 690000 déjà produits soit 1810000 à produire

T.A.F : 4° Etablir le nouveau plan d'amortissements de la chaine de montage des pompes à eau au 31/12/N+2.

PLAN D'AMORTISSEMENT COMPTABLE:					
NATURE: Chaîne de montage pompes à eau			DATE MISE EN SERV. : 01-févr		
VALEUR D'ORIGINE: 385 250,00 €			DUREE D'UTILISATION 1810000 pompes		
VALEUR RESIDUELLE: 25 000,00 €			TAUX LINEAIRE : néant		
EXERCICE	BASE DE CALCUL	PRODUCTION ANNUELLE	ANNUITE/ DOTATION	CUMUL DES AMORTISSEMENTS	V.N.C
201N+2	360 250,00 €	45250	90 062,50 €	90062,5	295 187,50 €
201N+3	360 250,00 €	45250	90 062,50 €	180125	205 125,00 €
201N+4	360 250,00 €	45250	90 062,50 €	270187,5	115 062,50 €
201N+5	360 250,00 €	45250	90 062,50 €	360250	25 000,00 €

T.A.F : 5° Comptabiliser la dotation de l'exercice 201N

DATE : _____		TICKET
PIECE : _____		DOCUMENT : _____
IMPUTATION	DEBIT	CREDIT
TOTAUX		

7) Amortissements par composantes



Documentation 1 : L'amortissement par composante

Si dans cette immobilisation, il est possible de dissocier des éléments dont la durée d'utilisation sera différente, il faudra alors ventiler le compte d'immobilisation. Ex : Un véhicule prévu pour 6 ans avec remplacement du moteur au bout de 3 ans. Dans ce cas le compte 2182 doit être ventilé en 21821 Véhicule et 21822 Motorisation. **De ce fait, il conviendra d'établir un plan d'amortissement pour chaque composante de l'immobilisation.**

RENAULT - Véhicules Industriels

DATE : _____	TICKET	
PIECE : _____	DOCUMENT : _____	
IMPUTATION	DEBIT	CREDIT
TOTAUX		



Tél : 01.47.68.10.10
BNP Paris
compte n° 684685
CCP Paris 6544 F

DUBUCQ Sa

5 av de Ferrière
59600 Maubeuge

FACTURE

N° D98744

A Paris

LE 04-janv

V/CODE INTRACOMMUNAUTAIRE

VOS REF. V/cde du 22/12

NOS REF. : 411.04156

Réf.	Désignation	UNITE	Qté	PU HT	MONTANT
	Renault Monster 38 Tonnes	Pièce	1	85000,00	85000,00
	Mise en service				5000,00
	Pneumatiques	Pièce	6	2500,00	15000,00
	pose d'adhésifs logo Martin BTP			gratuit	
				BRUT	105000,00
				REMISE 10%	10500,00
				NET COMMERCIAL	94500,00
				ESCOMPTE	0,00
Détail de la TVA				TOTAL HT	94500,00
TAUX	BASE HT	MONTANT		TVA	18522,00
		0,00		TOTAL TTC	113022,00
19,60%	94500,00	18522,00		CARTE GRISE	452,00
Echéance chèque à 30 jours				NET A PAYER	113474,00

T.A.F : 1°
Comptabilisation de
la facture

Extrait du plan comptable
de l'entreprise :

21821 Matériel de transport
structure

21822 Matériel de transport
pneumatiques

T.A.F : 2° Etablir
les plans
prévisionnels
d'amortissements

L'entreprise choisit de pratiquer un amortissement linéaire sur 6 ans pour le camion. Il sera ensuite revendu pour un montant HT de 10000 Euros.

Le matériel a été mis en service le 1/1/201N.

En ce qui concerne les pneus ils seront remplacés dans 3 ans. On estime que le prix des pneus sera de 2700 euros pièce (en N+3). Ils seront amortis selon le mode linéaire.

PLAN D'AMORTISSEMENT COMPTABLE :				
NATURE : Camion Renault 38T Structure			DATE MISE EN SERV. : 1/1/201N	
VALEUR D'ORIGINE :		81 000,00 €	DUREE D'UTILISATION 6 ans	
VALEUR RESIDUELLE :		10 000,00 €	TAUX LINEAIRE : 16,67%	
EXERCICE	BASE DE CALCUL	ANNUITE / DOTATION	CUMUL DES AMORTISSEMENTS	V.N.C
201N	71 000,00 €	8 875,00 €	8875,00	72 125,00 €
201N+1	71 000,00 €	11 833,33 €	20708,33	60 291,67 €
201N+2	71 000,00 €	11 833,33 €	32541,67	48 458,33 €
201N+3	71 000,00 €	11 833,33 €	44375,00	36 625,00 €
201N+4	71 000,00 €	11 833,33 €	56208,33	24 791,67 €
201N+5	71 000,00 €	11 833,33 €	68041,67	12 958,33 €
201N+6	71 000,00 €	2 958,33 €	71000,00	10 000,00 €

PLAN D'AMORTISSEMENT COMPTABLE :				
NATURE : Camion Renault 38T Pneus			DATE MISE EN SERV. : 1/1/201N	
VALEUR D'ORIGINE :		13 500,00 €	DUREE D'UTILISATION :	3 ans
VALEUR RESIDUELLE :		0,00 €	TAUX LINEAIRE :	33,33%
EXERCICE	BASE DE CALCUL	ANNUITE / DOTATION	CUMUL DES AMORTISSEMENTS	V.N.C
201N	13500	4500	4500	9000
201N+1	13500	4500	9000	4500
201N+2	13500	4500	13500	0
201N+3	16200	5400	5400	10800
201N+4	16200	5400	10800	5400
201N+5	16200	5400	16200	0

3°
Comptabiliser la dotation 201N

DATE : _____		TICKET	
PIECE : _____		DOCUMENT : _____	
IMPUTATION	DEBIT	CREDIT	
TOTAUX			

4°
Comptabiliser la dotation 201N+3

DATE : _____		TICKET	
PIECE : _____		DOCUMENT : _____	
IMPUTATION	DEBIT	CREDIT	
TOTAUX			

8) L'ajustement des dépréciations des immobilisations

T.A.F : 1° Vous disposez de ces informations, vous êtes chargé de calculer les dotations de l'exercice 201N.

ANNEXE 1

ETAT DES IMMOBILISATIONS							DOTATIONS D'AMORTISSEMENT				
N°	NATURE DE L'IMMOBILISATION	VALEUR D'ACQUISITION	VALEUR RESIDUELLE	BASE AMORTIR	DUREE D'UTILISATION	DATE DE MISE EN SERVICE	N4	N3	N2	N1	N
25	Logis	12000€	00€	12000€	1	1/1/1				4000€	8000€
27	Fond commerce	40000€		10000€							
28	M. Tapis	11500€	1500€	10000€	5	1/1/2			2000€	2000€	2000€
28	Mobilier	2200€	200€	2000€	4	1/1/4	350€	500€	500€	500€	1500€
28	M. Meuble	5700€	500€	5200€	10	1/1/4	300€	500€	500€	500€	500€

T.A.F : 2° Calculer la VNC de chaque immobilisation au 31/12/201N – ANNEXE 2.

A retenir : On constate une dépréciation complémentaire de l'immobilisation lorsque la valeur restante à amortir est supérieure à la valeur actuelle du bien (valeur constatée).

Dans ce cas il y a lieu de comptabiliser une dépréciation exceptionnelle de l'immobilisation. Le compte 6876 Dotation exceptionnelle est alors débité par le crédit du compte 29...

Après avoir constaté une dépréciation complémentaire, le plan d'amortissement doit être révisé en prenant comme base de calcul la nouvelle VNC. La valeur restant à amortir est répartie sur les années restantes.



Question : Que faut-il faire pour les immobilisations pour lesquelles les VNC étaient inférieures à la valeur actuelle ?

- Mobilier A beaucoup souffert - valeur potentielle 2000 Euros
- Mat. Transport Selon l'argus compte tenu du Km, il ne vaut plus que 3500 Euros

N° COMPTE	NATURE DE L'IMMOBILISATION	VALEUR D'ORIGINE DE L'ACTIF	CUMUL AMORTISSEM ENTS	VNC	VALEUR ACTUELLE	AJUSTEMENT
205	Logiciels	1 200,00 €	1 200,00 €	0,00 €		
2182	Mat. Transport	11 500,00 €	6 000,00 €	5 500,00 €	3500	2 000,00 €
2183	Mat de Bureau	2 200,00 €	2 000,00 €	200,00 €		
2184	Mobilier	5 700,00 €	2 470,00 €	3 230,00 €	2000	1 230,00 €

[illegible]

9) Synthèse

Les **immobilisations** sont des **acquisitions de biens durables** nécessaires au fonctionnement de l'entreprise

Ils sont **comptabilisés** dans les comptes de la **classe 2** pour le **montant HT remis et escompte déduit** ; sauf les véhicules de tourisme pour le TTC (car TVA non déductible)



L'amortissement constate la **perte de valeur** (dépréciation) d'un bien **immobilisé à la clôture de l'exercice** (fin d'année comptable).

La **base de calcul** de l'amortissement est la **valeur d'origine** (montant comptabilisé dans le compte de classe 2) sous **déduction de la valeur résiduelle** (potentielle) en fin de vie.

La **dotation** aux amortissements est la **dépréciation annuelle** d'un bien. Elle est **comptabilisée** au **débit du compte 681** par le **crédit du compte 28....**

L'**amortissement linéaire ou constant** consiste à **répartir la dépréciation de manière égale** sur toute la **durée d'utilisation** du bien en tenant compte du **prorata temporis** la **1^{ère}** et la **dernière** année.

Le **taux** d'amortissement linéaire (en %) est obtenu en faisant : **100 / durée de vie**

La **VNC** (Valeur Nette Comptable) est obtenue chaque année en faisant : **Valeur d'origine moins le cumul des amortissements**.

Le plan **d'amortissements variables** : il est possible d'établir un plan prévisionnel **d'amortissements en fonction d'une unité d'œuvre** (km, heure, nombre d'articles produits, ...) et de le réviser chaque année compte tenu de la dépréciation réelle du bien immobilisé.

Si la valeur réelle du bien est inférieure à la VNC, il convient de constater une dépréciation complémentaire à l'amortissement. Cette **dépréciation sera comptabilisée** dans le débit du **compte 6876** par le **crédit du compte 29....**

Le **plan d'amortissements doit être ensuite révisé**, la nouvelle VNC (valeur réelle) est amortie équitablement sur la durée restante.

L'**amortissement par composante** : un **bien immobilisé peut être décomposé** en plusieurs éléments qui auront une durée de vie différente. **Chaque élément** du bien sera comptabilisé **dans un sous-compte individualisé de la classe 2**.

Dans ce cas **un plan d'amortissements prévisionnels** sera établi **pour chaque élément**.

COURS 2 RESUME

Chapitre 12 : L'amortissement des immobilisations

I. La notion d'amortissement

Amortir une immobilisation consiste à répartir son montant sur plusieurs exercices

A. Quelles sont les immobilisations amortissables

Seules les immobilisations qui procurent des avantages économiques pendant un temps limité sont amortissables.

Exemple

Une voiture, une machine, un immeuble ont une durée de vie limitée. Une fois ces biens usés, ils ne procureront plus d'avantages économiques à l'entreprise. Ces biens sont amortissables.

Un terrain n'a pas de durée de vie. Il ne s'use pas. Il procurera indéfiniment des avantages économiques à l'entreprise qui le possède. Les terrains ne sont pas amortissables.

B. Quelles sont les causes de la réduction des avantages économiques que procure un bien ?

Le PCG indique trois raisons :

- usure physique de l'actif à cause de l'usage qu'en fait l'entreprise, ou par le passage du temps ;
- évolution de la technologie qui entraîne l'obsolescence de l'actif ;
- règles juridiques qui protègent l'immobilisation pour une durée limitée.

D'après le PCG, si plusieurs raisons coexistent, il faut retenir la durée la plus courte. De plus, si d'autres raisons réduisent la durée d'utilisation du bien, il faut en tenir compte.

II. Les caractéristiques de l'amortissement

A. Durée d'utilisation de l'actif

La durée d'amortissement d'un bien correspond à la **durée d'utilisation probable** définie par la direction de l'entreprise.

B. La base amortissable

D'après le PCG, la base amortissable est égale à

Valeur brute de l'actif – Valeur résiduelle nette

La valeur brute correspond à la valeur d'entrée de l'immobilisation à l'actif de l'entreprise.

La valeur résiduelle est le prix de revente prévu de l'immobilisation au moment de l'achat de l'immobilisation.

Exemple :

Une entreprise de location de voiture achète 15 000 € un véhicule utilitaire pour le louer à ses clients. Lors de l'achat, elle passe un contrat, avec un revendeur spécialisé, qui stipule que le revendeur rachètera les véhicules au bout de 3 ans 3 750 €

Valeur brute :	15 000.00 €
- Valeur résiduelle	3 750.00 €
= Base amortissable	11 250.00 €

C. Le point de départ de l'amortissement

D'après le PCG, le point de départ de l'amortissement est la **date de mise en service** de l'immobilisation.

D. Les modes comptables d'amortissement

D'après le PCG, le mode d'amortissement doit refléter le rythme de consommation des avantages économiques. Il peut être linéaire ou basé sur des unités d'œuvre. Le mode linéaire est appliqué à défaut de mode mieux adapté.

1. L'amortissement linéaire

En utilisant l'amortissement linéaire, l'entreprise considère que chaque année, les avantages économiques procurés par l'actif sont consommés de façon constante. L'amortissement est réalisé sur une période égale au nombre d'années probables d'utilisation de l'immobilisation par l'entreprise.

Chaque année l'entreprise calcule un amortissement annuel égal à

Annuité d'amortissement = Base amortissable * taux linéaire

Le taux est calculé de la façon suivante :

$$\text{Taux linéaire} = \frac{1}{\text{Durée d'utilisation prévue}}$$

Si le bien est acquis en cours d'année, il faudra, la première année, l'amortir uniquement pour la période allant de la date de mise en service à la date de clôture de l'exercice. On parle d'une réduction d'amortissement *pro rata temporis*. Le décompte du nombre de jours se fait en comptant des mois de 30 jours. L'année comptant alors 360 jours

La première annuité sera égale à :

$$\text{Première annuité} = \text{Base amortissable} \times \text{taux} \times \frac{\text{Nombre de jours d'utilisation du bien}}{360}$$

De la même façon, la dernière année sera réduite *pro rata temporis* pour ne tenir compte que de la période allant de la date de début d'exercice jusqu'à la date finale d'utilisation

A la fin de la durée d'utilisation du bien, la somme des amortissements doit être égale à la base amortissable.

2. Les unités d'œuvre

Lorsque l'unité de temps n'est pas révélatrice de la consommation des avantages économiques, l'entreprise peut utiliser une autre unité de mesure : les unités d'œuvre.

Les deux unités de mesure les plus couramment utilisées sont :

- Le kilométrage total devant être parcouru par un véhicule ;
- Le nombre total de pièces produites.

L'amortissement est égal à

$$\text{Annuité d'amortissement} = \text{Base amortissable} \times \frac{\text{Nombre d'UO de l'exercice}}{\text{Nombre total d'unité d'oeuvre}}$$

Attention, le nombre d'unités d'œuvre est estimé à l'entrée au bilan de l'immobilisation.

III. Le plan d'amortissement

Le plan d'amortissement est le document qui permet de calculer les amortissements d'une immobilisation pour toute sa durée d'utilisation.

A. Les immobilisations non décomposables

1. Amortissement linéaire

Exemple : le 12/06/N une entreprise met en service une machine-outil qu'elle a achetée pour un coût total de 25 000 €. Elle passe un contrat pour la revendre 4 ans plus tard 5 000 €. Sa production va être constante toute l'année. Elle décide d'amortir de façon linéaire la machine-outil.

Base amortissable = Coût d'acquisition HT – Valeur résiduelle = 25000-5000 = 20000 €

Première annuité d'amortissement = 20000*1/4 * 198/360 = 2750

Annuités N+1 N+2 N+3 = 20000*1/4 = 5000

Dernière annuité = 20000*1/4*162/360 (Le 162 se trouve en faisant 360-198) = 2250

VNC d'une année = Valeur d'origine – cumul de l'année

Il est possible de vérifier certains calculs :

Première annuité + Dernière annuité = seconde annuité.

Cumul dernière année = Base amortissable.

VNC dernière année toujours égale à la valeur résiduelle.

Machine-outil				
Valeur d'origine HT	25000,00	Date de mise en service	12/06/N	
Valeur résiduelle	5000,00	Durée d'utilisation	4 ans	
Base amortissable	20000,00	Mode d'amortissement	Linéaire	
Exercices	Base amortissable	Amortissements	Cumul	VNC
N	20000.00	2750.00	2750.00	22250.00
N+1	20000.00	5000.00	7750.00	17250.00
N+2	20000.00	5000.00	12750.00	12250.00
N+3	20000.00	5000.00	17750.00	7250.00
N+4	20000.00	2250.00	20000.00	5000.00

2. L'amortissement par unité d'œuvre

Exemple : le 01/07/N une entreprise met en service une machine-outil qu'elle a achetée pour un coût total de 25 000 €. Elle passe un contrat pour la revendre 4 ans plus tard 5 000 €. Elle sait que jusqu'à fin N+2 sa production sera de 50 000 pièces par an puis que cette production ne sera plus que de 25 000 pièces par an.

Base amortissable = Coût d'acquisition HT – Valeur résiduelle = 25 000-5 000 = 20 000 €

Amortissement d'1 année= Base amortissable × unités d'œuvre / nombre total d'unités d'œuvre

VNC d'une année = Valeur d'origine – cumul de l'année

Machine-outil					
Valeur d'origine HT		25000.00	Date de mise en service		12/06/N
Valeur résiduelle nette		5000,00	Durée d'utilisation		4 ans
Base amortissable		20000,00	Mode d'amortissement		Unité d'œuvre
Exercices	Base amortissable	Unités d'œuvre	Amortissements	Cumul	VNC
N	20000.00	25000.00	3076,92	3076.92	21923.08
N+1	20000.00	50000.00	6153,85	9230.77	15769.23
N+2	20000.00	50000.00	6153,85	15384.62	9615.38
N+3	20000.00	25000.00	3076,92	18461.54	6538.46
N+4	20000.00	12500.00	1538,46	20000.00	5000.00

B. Les immobilisations décomposables

Comme chaque composant à une durée de vie différente, il faut faire un plan d'amortissement différent pour chaque composant.

IV. La comptabilisation des amortissements

Les amortissements sont comptabilisés durant l'inventaire qui a lieu à chaque clôture de l'exercice comptable.

Les amortissements sont des charges calculées, ce qui signifie qu'elles ne provoquent pas de sortie d'argent. Le compte utilisé pour enregistrer un amortissement est le compte 68 « Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions ». L'amortissement étant une charge d'exploitation, c'est le compte 6811 « Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles » qui sera débité.

En contrepartie de la charge, les amortissements sont enregistrés dans une subdivision du compte de l'immobilisation. C'est un « 8 » en seconde position qui indique l'amortissement.

Par exemple le compte 2813 est le compte d'amortissements des constructions enregistrées en 213.

Le début du plan d'amortissement d'une machine-outil commence ainsi :

Exercice	Base amortissable	Amortissements	Cumul	VNC
N	20000	2750	2750	17250
N+1	20000	5000	7750	12250

L'entreprise passera les écritures suivantes :

		31/12/N		
6811	Dotations aux amortissements des immob. incorp. et corporelles		2750.00	
2815	Amortissement des install. techniques, matériels et outillages industriels			2750.00
		Dotation aux amortissements de la machine-outil		
		31/12/N+1		
6811	Dotations aux amortissements des immob. incorp. et corporelles		5000.00	
2815	Amortissement des install. techniques, matériels et outillages industriels			5000.00
		Dotation aux amortissements de la machine-outil		

Le bilan pour donner une information complète doit faire apparaître le coût d'acquisition, la somme des amortissements et la valeur comptable nette.

Dans l'exemple précédent, la machine-outil figurera ainsi au bilan du 31/12/N+1 :

Actif	Montant brut	Amortissement et dépréciations	Montant net
Autres immobilisations corporelles	20 000	7 750.00	12 250.00