

LES AMORTISSEMENTS

1 - PRINCIPE

l'amortissement répartit le COUT d'une immobilisation sur sa DUREE d'utilisation :

*en fonction du temps (nb d'années)

*en fonction d'unités d'œuvre (quantités produites, km, heures machines, heures ouvriers...)

et BASE amortissable = Valeur Brute – Valeur Résiduelle (qd elle existe)
(coût d'achat) (coût de sortie)

remarque : quelques immobilisations ne « s'usent pas normalement » (**fonds de commerce, terrains, titres immobilisés...**) => donc ne sont pas amortissables => mais peuvent se déprécier quand même (voir chapitre suivant)

2 ENREGISTREMENT

L'AMORTISSEMENT constate la **baisse de valeur d'un bien**, donc :

c'est une **CHARGE** car il constate l'**appauvrissement** du patrimoine

donc je débite un sous-compte de 68... dotations aux amortissements...

à l'**ACTIF**, il constate la dépréciation d'une immobilisation donc il *diminue* la valeur d'un poste d'actif

donc je crédite un sous-compte de 28... amortissements des immobilisations

exemple	31/12	emplois	ressources
68...	DADP...	2 000	
28...	Amortissements...		2 000

Remarque : l'amortissement n'entraîne donc **aucun décaissement**

⇒ il augmente les charges

⇒ donc diminue le bénéfice

⇒ donc diminue l'IS (impôt sur les bénéfices)

⇒ **SANS** entraîner de sortie de trésorerie

⇒ C'est donc un **ENCOURAGEMENT fiscal à l'investissement**

3 amortissement LINEAIRE

(= amortissement constant) => c'est le système **PAR DEFAUT**, avec :

VE	Valeur d'entrée de l'immobilisation	= C'est le coût d'achat ht de l'immobilisation (moins l'éventuelle valeur résiduelle, appelée aussi valeur de revente)
n	Durée de vie du bien fixée par l'entreprise (donc en fonction de l'utilisation)	$n = 100 / T_c$
Tc	Taux constant (= taux linéaire en %)	$T_c = 100 / n$
A	Annuité = <u>dotation</u> annuelle à l'amortissement	$A = VE / n$ Ou $A = VE \times T_c$
Σ A	Amortissements cumulés	= somme des amortissements pratiqués depuis l'acquisition de l'immobilisation
VCN	Valeur comptable nette	$VCN = VE - \Sigma A$
PC	Produit de cession	= prix de revente ht de l'immobilisation
+/- VL	Plus ou moins value	$VL = PC - VCN$

Remarque : la première année, si l'achat se fait en cours d'année, l'amortissement est calculé au **PRORATA TEMPORIS** du temps d'utilisation (en jours, sur une année de 12 mois ayant chacun 30 jours => $12 \times 30 = 360$ j)

Exemple : $VE = 12\ 000$; $n = 5$ ans ; annuité théorique = 2400 par an pendant 5 ans

Mais si date d'acquisition = 15/10

⇒ $30 - 15 = 15$ jours d'utilisation en octobre

+ 30 jours d'utilisation en novembre

+ 30 jours d'utilisation en décembre

⇒ = **75 jours d'utilisation** la première année

⇒ l'amortissement de l'année 1 sera = $(12000/5) \times 75/360 = 500$

⇒ ce qui donne le tableau d'amortissement linéaire suivant :

années	VCN (début période)	Annuité (DAP)	Amortiss. cumulés	VCN (fin période)
1	12 000	500	500	11 500
2	11 500	2 400	2 900	9 100
3	9 100	2 400	5 300	6 700
4	6 700	2 400	7 700	4 300
5	4 300	2 400	10 100	1 900
6	1 900	1 900	12 000	0
		12 000		

⇒ quand l'acquisition se fait en cours d'exercice (cas le plus fréquent !), il y a donc $(n+1)$ lignes si n est le nombre d'années

⇒ j'ai forcément total des DAP = VE => j'ai forcément amortissements cumulés = VE

⇒ à la fin de la « vie » du bien, j'ai forcément VCN = 0

remarque : l'amortissement linéaire commence à la date de mise en service (et non à la date d'achat)

4-amortissement NON linéaire

principes : si l'utilisation de l'immobilisation n'est **pas régulière**, l'entreprise peut répartir l'amortissement du bien selon l'utilisation qu'elle en fera :

1) amortissement croissant :

exemple : le 10/02/2006 une compagnie de théâtre achète 20 000 € ht un matériel son et lumière qu'elle pense utiliser de la manière suivante :

années	2006	2007	2008	2009	2010	total
Heures d'utilisation	150	150	200	200	300	1 000

D'où le tableau d'amortissement suivant :

années	VCN début	Annuité (DAP)	Amortiss. cumulés	VCN (fin période)
2006	20 000	3 000	3 000	17 000
2007	17 000	3 000	6 000	14 000
2008	14 000	4 000	10 000	10 000
2009	10 000	4 000	14 000	6 000
2010	6 000	6 000	20 000	0
		= 20 000		

En 2006 => règle de 3 = $20000 \times (150/1000) = 3000$

Donc pas de pb de date

2) amortissement décroissant : idem (mais en décroissant)

5 – les documents de SYNTHESE

exemple : une machine est achetée 72 000 € le 24/10/2006 (durée de vie = 5 ans en linéaire)

⇒ Ai = annuité « standard » = $72\,000 / 5 \text{ ans} = 14\,400$

⇒ Mais A2006 = $14\,400 \times (66/360) = 2\,640$

⇒

*résultat et bilan **simplifiés** au 31/12/2006*

charges	produits	actif brut	am & prov	net	passif net
DADP = 2 640		72 000	2 640	69 360	

*résultat et bilan **simplifiés** au 31/12/2007*

charges	produits	actif brut	am & prov	net	passif net
DADP= 14 400		72 000	17 040	54 960	

*résultat et bilan **simplifiés** au 31/12/2008*

charges	produits	actif brut	am & prov	net	passif net
DADP= 14 400		72 000	31 440	40 560	

*résultat et bilan **simplifiés** au 31/12/2009*

charges	produits	actif brut	am & prov	net	passif net
DADP= 14 400		72 000	45 840	26 160	

*résultat et bilan **simplifiés** au 31/12/2010*

charges	produits	actif brut	am & prov	net	passif net
DADP= 14 400		72 000	60 240	11 760	

*résultat et bilan **simplifiés** au 31/12/2011*

charges	produits	actif brut	am & prov	net	passif net
DADP= 11 760		72 000	72 000	0	

6 la CESSIION des immobilisations

Facture d'achat		Au 20/05/2006
machine		Amorti sur 5 ans en linéaire
Brut HT	72 000	
Tva (19,6%)	14 112	
TTC	86 112	

D'où le tableau suivant :

Annuité standard = $72\,000 / 5 \text{ ans} = 14\,400$

Mais la première année il y a *prorata temporis* :

A2006 = $[72\,000 / 5] \times [10] + (7 \text{ mois} \times 30j) / 360 = 8\,800$ (pour 220 jours)

années	VCN début	DAP	ΣA	VCN fin
2006	72 000	8 800	8 800	63 200
2007	63 200	14 400	23 200	48 800
2008	48 800	14 400	37 600	34 400
2009	34 400	14 400	52 000	20 000
2010	20 000	14 400	66 400	5 600
2011	5 600	5 600	72 000	0
		72 000		

Il est finalement vendu 25 000 € ht le 10/10/2009 :

- ⇒ en 2009 le bien sortira donc de l'entreprise en octobre
- ⇒ **PRORATA TEMPORIS** pour la sortie également :
- ⇒ du 01/01/2009 au 10/10/2009 = $(9 \times 30) + 10 = 280$ jours
- ⇒ et au 31/12/2009 l'annuité d'amortissement ne sera que de :
- ⇒ $14\,400 \times (280/360) = 11\,200$ du 01/01/2009 à la cession
(et rien bien sûr en 2010 et 2011 puisque le bien n'est plus dans l'entreprise)
- => **VCN au 10/10/2009** = $34\,400 - 11\,200 = 23\,200$

d'où les écritures :

10/10/2009					
462	Créances sur cessions immos	29 900		ou 512 si comptant	
44571	Tva collectée		4 900	NPO la tva !	
775	Produits des cessions d'actifs		25 000	Prix de cession ht	
31/12/2009					
681	DADP	11 200		DADP complémentaire 2009	
2815	Amortissement machine		11 200	DADP complémentaire 2009	
31/12/2009					
675	VCN des actifs cédés	23 200		VCN = $72\,000 - 48\,800$	
2815	Amortissement machine	48 800		$8\,800 + 14\,400 + 14\,400 + 11\,200$	
215	Machine		72 000	Solde de la VE	

$$PC - VCN = 25\,000 - 23\,200 = + 1\,800 = \text{plus-value}$$

Ou dans les comptes schématiques au 31/12/2009 :

(+T-) ACTIF				PASSIF (-T+)	
215	immos	2815	amortiss		
(72 000)	72 000 (3)	(3) 48 800	8 800 (2006)		
			14 400		
			14 400		
			11 200 (2)		
512	banque			4457	tva collectée
(1) 29 900					4 900 (1)
(+T-) CHARGES				PRODUITS (-T+)	
681	DAP			775	produits cessions actifs
(2) 11 200					25 000 (1)
		675	VCN des actifs vendus		
		(3) 23 200			

Dans le compte de résultat 2009 :

675 va gonfler les charges (de 23 200)

775 va gonfler les produits (de 25 000)

⇒ la différence est la **plus-value** ou la **moins-value**

⇒ et elle va augmenter ou diminuer le résultat comptable
(sans oublier la dernière DADP enregistrée en 2009)

dans le bilan 2009 :

l'immobilisation a été vendue :

⇒ elle ne fait plus partie du patrimoine :

⇒ les comptes 2... et 28... ont été **soldés**

⇒ les sommes concernées ne figurent plus dans le bilan !

7 – le cas de l'amortissement **DEGRESSIF**

principes :

* il est réglementé par la loi fiscale

** applicable uniquement aux biens neufs (donc les biens acquis d'occasion sont amortis en linéaire)

*** et se limite à certains biens : équipement industriel, matériel de bureau...

VE	Valeur d'entrée de l'immobilisation	= coût d'achat ht de l'immobilisation (moins l'éventuelle valeur résiduelle)
n	Durée de vie fiscale du bien (fixé par la loi fiscale)	$n = 100 / Tc$
Tc	Taux constant (= taux linéaire)	$Tc = 100 / n$
Td	Taux dégressif	$Td = Tc \times \text{coefficient}$ Avec par exemple : Si $n=3$ ou 4 ans \Rightarrow coeff = 1,25 Si $n=5$ ou 6 \Rightarrow coeff = 1,75 Si $n > 6 \Rightarrow$ coeff = 2,25
A	Annuité = dotation annuelle à l'amortissement	$A = \text{VCN} \times Td$
ΣA	Amortissements cumulés	= somme des amortissements pratiqués depuis l'acquisition de l'immobilisation
VCN	Valeur comptable nette	$VCN = VE - \Sigma A$
PC	Produit de cession	= prix de revente de l'immobilisation
+/- VL	Plus ou moins value	$VL = PC - VCN$

Remarque : la première année, si l'achat se fait en cours d'année, l'amortissement est calculé au **PRORATA TEMPORIS** du nombre de mois entier de possession (le mois d'acquisition est arrondi à 1 mois)

Exemple : prix d'achat = 100 000, transport 5 000, installation 4 589, pas de valeur résiduelle, $n = 5$ ans

Mais si date d'acquisition = 15/10

$\Rightarrow Tc = 100 / n = 20 \%$

\Rightarrow Si $n = 5 \Rightarrow$ coefficient = 1,75

$\Rightarrow Td = 0,2 \times 1,75 = 0,35$ (35 %)

\Rightarrow D'autre part si $d = 15/10 \Rightarrow 2,5$ mois \Rightarrow arrondi à 3 mois d'utilisation

\Rightarrow Annuité de l'année 1 = $(109 589 \times 35\%) \times 3/12 = 9 589$

\Rightarrow Ce qui donne le tableau d'amortissement dégressif suivant :

ans	VCN début	Tc %	Td %	DAP (annuités)	Amortissements cumulés	VCN fin
1	109 589	20	35	9 589	9 589	100 000
2	100 000	25	35	35 000	44 589	65 000
3	65 000	33	35	22 750	67 339	42 250
4	42 250	50	35	21 125	88 464	21 125
5	21 125	100	35	21 125	109 589	0
				109 589		

\Rightarrow quand l'acquisition se fait en cours d'exercice (cas le plus fréquent !), il y a donc n lignes si n est le nombre d'années

\Rightarrow j'ai forcément total des DAP = VE \Rightarrow j'ai forcément amortissements cumulés = VE

\Rightarrow à la fin de la « vie » du bien, j'ai forcément VCN = 0

remarque : l'amortissement commence à la date d'achat (et non à la date de mise en service)