

Les amortissements

- **La dépréciation des immobilisations**
- **Les systèmes d'amortissement**
- **Calcul de l'amortissement**
- **Comptabilisation des amortissements**



l'inventaire

A la clôture de l'exercice comptable chaque entreprise doit effectuer l'inventaire ceci lui permet de connaître aussi exactement que possible la valeur de l'actif du passif des charges et des produits de l'entreprise pour l'exercice qui s'achève

Pour cela il est nécessaire De dresser :

- ✓ **Un tableau des immobilisations et des amortissements**
- ✓ **Un état des stocks**
- ✓ **Un état des créances et des dettes**
- ✓ **D'évaluer les pertes probables sur ces créances les rabais promis non encore accordés ou obtenus**

LES AMORTISSEMENTS

- **L'amortissement pour dépréciation** est la constatation comptable en fin d'exercice d'un amoindrissement de la valeur d'un élément d'actif
- **L'amortissement permet** de répartir le coût d'un élément d'actif immobilisé sur sa durée probable de vie.

Les immobilisations amortissables:

Toutes les immobilisations incorporelles et corporelles qui se déprécient avec le temps sont amortissables.

Les immobilisations non amortissables:

Les immobilisations qui ne perdent pas de leur valeur avec l'usage ou le temps ne sont pas amortissables. c'est le cas notamment :

- ❖ **Du fond commercial**
- ❖ **Des terrains**
- ❖ **Des immobilisations financières**

Les systèmes d'amortissement

Le mode de répartition de l'amortissement sur les différents exercices doit être choisi sur la base de considération essentiellement économique, il peut conduire à des amortissements annuels constants (méthode de l'amortissement **linéaire**), méthode **dégressifs** (Décroissants) ou exceptionnel.

Amortissement linéaire

Dans le calcul de l'amortissement constant ou linéaire on part du principe que le montant de la dépréciation reste le même pour chacun des exercices formant la durée de vie de l'immobilisation.

valeur d'entrée ou valeur d'origine de l'immobilisation :

C'est le **coût d'acquisition** de l'immobilisation (Hors TVA récupérable)

coût d'acquisition = Prix d'achat + Frais d'installation
+ Frais transport + droits de douane



Durée probable de vie:

C'est le nombre d'exercices d'utilisation normale de l'immobilisation. Au terme de la durée on considère que la valeur de l'immobilisation est nulle. Exemple Mat. Trans 5 ans.

Taux d'amortissement

le taux dépend de la durée probable de vie.

$$\text{taux d'amort} = 100 / \text{durée de vie de l'immobilisation}$$


Annuité d'amortissement:

calculée à la fin de l'exercice, elle représente le montant de la dépréciation annuelle subie par l'immobilisation

$$\text{Annuité d'amort} = \text{valeur d'entrée} \times \text{taux d'amort}$$


$$\text{Annuité d'amort} = \text{valeur d'entrée} / \text{Durée de la vie}$$

Valeur nette d'amortissement:

La **VNA** est constituée par la différence entre la valeur d'entrée et le total des amortissements (ou cumul des amortissements) pratiqués depuis l'acquisition de l'immobilisation.

VNA à la date n = valeur d'entrée – cumul des amortissements jusqu'à la date n

Application

Le 28/06/2016, l'entreprise **MAC** a acquis un matériel de transport au prix de 220 000DH cette acquisition a entraîné les frais suivants : droits de douane 130 000DH, assurance 5000DH, le taux constant d'amortissement est de 20%

- 1) Déterminer la valeur d'entrée de ce matériel
- 2) Dresser le plan d'amortissement
- 3) Enregistre Dotations aux amortissements de l'exercice 2017

Amortissement linéaire

Solution

coût d'acquisition = Prix d'achat + droits de douane + Assur

coût d'acquisition = 220000 + 130000 + 5000 = 355 000

Valeur d'entrée = 355 000

Durée d'amortissement = 100/20 = 5ans

Annuité constante = 355000 * 20% = 71 000

1ère annuité = 71000 * 6/12 = 35500

Dernière annuité = 71000 * 6/12 = 35500

Suite

Amortissement linéaire

Solution

Plan d'amortissement

Exercices	Valeur d'entrée	Annuité	cumulés	VNA
2016/ 06 mois	355 000	35 500	35 500	319 500
2017	355 000	71 000	106 500	248 500
2018	355 000	71 000	177 500	177 500
2019	355 000	71 000	248 500	106 500
2020	355 000	71 000	319 000	35 500
2021/ 06 mois	355 000	35 500	355 000	0

Suite

Amortissement linéaire

Solution

Comptabilisation des amortissements

Débit	Crédit	La date	D	C
6193		DEA des immobilisations corporelles	71 000	
	2834	Amortissement du matériel de transport		71 000
		Dotations aux amorti 2017		

LES CESSIONS DIMMOBILISATIONS

- Supposant le Mat.Trans a été cédé le **03/01/2021** pour 200 000
Établir le traitement comptable au fin d'exercice

LES CESSIONS DIMMOBILISATIONS

Débit	Crédit	03/01/2021	D	C
5141	7513	Banque P.C des immobilisations corporelles Cession du camion, chèque n°	200000	200000
6193	2834	30/12/2021 D.E.A des immobilisations corporelles amortissements du matériel de transport complément d'amortissement	35500	35500
2834 6513	2340	amortissements du matériel de transport VNA des immobilisations corporelles cédé matériel de transport Annulation du camion cédé	319000 36000	355000

résultat / cession = PC - VNA

20000-36000=164000 (plus value)

Amortissement dégressif

Dans le calcul de l'amortissement dégressif, on part du principe que la dépréciation des biens est plus importante dans les premières années que dans les dernières,

Méthode de calcul :

Annuité d'amortissement = VNA en début d'exercice \times taux dégressif

Taux dégressif = taux constant \times coefficient fiscal.

Durée d'amorti	Coefficients
3 ou 4ans	1.5
5 ou 6 ans	2
Supérieure à 6 ans	3



Application

Un véhicule de transport utilitaire, d'une valeur de **60000** (HT), a été acquis le **03/08/2016**. Durée d'utilisation normale de **5ans**. Amortissement selon le procédé **dégressif**.

Amortissement dégressif

Solution

Taux d'amortissement : $20\% \times 2 = 40\%$

5 ou 6 ans
Coefficients 2

Exercices	VNA début d'exerce	Annuité	cumulés	VNA F Ex
2016 (5 mois)	60000	10000	10000	50000
2017	50000	20000	30000	30000
2018	30000	12000	42000	18000
2019	18000	6967.74	48967.74	11032,26
2020	18000	6967.74	55935,48	4064,52
2021 (6 mois)	18000	4064,52	60000	0

La 1ère annuité = $60000 \times 40\% \times 5 / 12 = 10000$

La 2ème annuité = $(60000 - 10000) \times 40\% = 20000$

3ème annuité = $(50000 - 20000) \times 40\% = 12000$ DH.

4ème annuité = $(30000 - 12000) \times 40\% = 7200$ (l'année 2019)

Remarque : l'annuité dégressive est inférieure à l'annuité constante (7200 inférieure à 12000).

L'annuité de 2019 est : $(18000 / 31 \text{ mois}) \times 12 = 6967.74$

Solution

Amortissement dégressif

L'annuité de 2010 est : $(18000/31 \text{ mois}) \times 12 = 6967.74$

L'annuité de 2011 (7 mois) = $(18000 /31) \times 7 \text{ mois} = 4064.52$

Comptabilisation

Deux options :

1er option : on considère que l'amortissement dégressif correspond à la dépréciation réelle (**amortissement économique**), option de la plupart des petites et moyennes entreprises .les mêmes écritures sont passées que pour l'amortissement constant .

2ème option : On considère que l'amortissement dégressif ne correspond pas à la dépréciation réelle, mais traduit seulement un avantage fiscal .dans ce cas, l'excédent de l'amortissement dégressif sur l'amortissement constant constitue un amortissement dérogatoire.

Solution

Exercices	Ann dégressive	Ann constant	Différence
.2016 (5 mois)	10000	5000	5000
2017	20000	12000	8000
2018	12000	12000	0
2019	6967.74	12000	-5032.26
2020	6967.74	12000	-5032.26
2021	4064 ,52	7000	-2935.48

Valeur d'entrée : 60000

Taux d'amortissement : $20\% \times 2 = 40\%$

Suite

Amortissement dérogatoire

Solution

Comptabilisation

Débit	Crédit	31/12/2016	D	C
6193	28340	DEA des immobilisations corporelles Amortissement du matériel de transport	5000	5000
65941	1351	D DNC pour amortissement dérogatoires Provision p amortissement dérogatoires	5000	5000



contact@compteco.com