

L'AMORTISSEMENT LINEAIRE

Les biens acquis par l'entreprise dont la durée de vie est supérieure à un an et dont la valeur est supérieure à 500 € hors taxes font l'objet d'une immobilisation.

Ces biens sont presque toujours amenés à perdre de la valeur dans le temps.

Une automobile par exemple, perd beaucoup de valeur dès lors que l'on en a fait l'acquisition.

Si l'entreprise a fait l'acquisition d'une voiture de livraison et qu'au bout de plusieurs années la voiture n'est plus en mesure de rouler, l'entreprise devra alors en changer. Si l'on se place dans une perspective d'entreprise, à la fin de la durée de leur vie, les biens devront être remplacés pour que l'entreprise continue de produire.

L'amortissement est la constatation comptable de la perte irréversible de la valeur d'un bien.

1. La technique de l'amortissement linéaire

- Avec cette forme d'amortissement, la dépréciation est régulière tout au long de la durée de vie des biens.
- La base d'amortissement est toujours la valeur hors taxes du bien, si l'entreprise récupère la TVA.
- Le taux de l'amortissement linéaire se calcule par rapport à la durée de vie du bien:

Durée de vie	Taux utilisés
3 ans	$(1/3) \times 100$
4 ans	$(1/4) \times 100$
5 ans	$(1/5) \times 100$
N année	$(1/n) \times 100$

- La dépréciation annuelle de la valeur s'appelle la dotation aux amortissements. Pour la calculer, on multiplie la base d'amortissement par le taux de l'amortissement.
- Si l'acquisition de l'immobilisation se fait en cours d'année, on doit calculer la dotation annuelle de la première année **prorata temporis** (*proportionnellement au temps*). Dans ce cas on calcule le nombre de jours entre la date de mise en service et la date de la fin de l'exercice, ramené à une année fiscale (360 jours).
- L'acronyme **VNC** désigne la valeur nette comptable en début ou en fin de période. C'est précisément la valeur nette comptable de fin de période qui sera enregistrée dans le bilan.

Exemple:

La société POMALLO a fait l'acquisition de matériel informatique livré et installé le 2 mai 2010 pour une valeur de 1495 € TTC.

TABLEAU D'AMORTISSEMENT LINEAIRE				
Valeur d'origine : 1 250,00				
Durée d'amortissement : 4 Ans Soit un taux de : 25,00 %				
Date de mise en service : 02/05/2010				
Date d'inventaire : 31/12/2010 Première annuité = 1250 x 0,25 x 238 / 360				
Date d'inventaire	VNC début	Annuité	Cumul amortissement	VNC fin
déc/10	1 250,00	206,60	206,60	1 043,40
déc/11	1 043,40	312,50	519,10	730,90
déc/12	730,90	312,50	831,60	418,40
déc/13	418,40	312,50	1 144,10	105,90
déc/14	105,90	105,90	1 250,00	0,00

Quelques commentaires s'imposent :

- La valeur d'origine est toujours la valeur hors taxes puisque l'on récupère déjà par ailleurs la TVA. Dans cet exemple il s'agit de : $1495 / 1,196 = 1\,250$.
- La somme de la première annuité et de la dernière annuité équivaut à une unité normale de 312,50 €.
- C'est précisément parce que l'amortissement est linéaire que la durée totale doit être exactement de quatre ans. Puisque j'ai commencé à amortir le 2 mai 2010, j'ai possédé le bien durant cette année seulement pendant 238 jours, c'est-à-dire du 2 mai au 31 décembre. Il faut donc que je récupère la dernière année, c'est-à-dire en 2014, les 122 jours qui me manquent pour compléter la première année ($122 + 238 = 360$).
- Le cumul d'amortissement de la dernière année doit être équivalent à la valeur d'origine.

2. L'enregistrement comptable des dotations aux amortissements

La prise en compte de la dépréciation d'une immobilisation conduit donc à la réalisation d'un tableau d'amortissement (ou plan d'amortissement) permettant de calculer la dotation aux amortissements.

Cette dotation aux amortissements s'enregistre au débit du compte 681 en contrepartie du crédit d'un décompte d'amortissement des immobilisations (comptes 28). Cependant ce n'est pas une banale charge puisque, même si elle vient minorer le montant des impôts à payer, il ne s'agit pas d'une charge à décaisser (on ne fait pas un chèque à quelqu'un !).

Il s'agit uniquement d'une charge calculée.

31/12/2010

681	Dotations amortissements	206,60	
28183	Amortissement du matériel informatique		206,60
	Annuité d'amortissement		

On ajoute le chiffre "8" en seconde position du compte utilisé pour enregistrer l'immobilisation

Conseils pour l'examen

- Si le tableau d'amortissement ne vous est pas fourni en annexe vous devez impérativement prendre du temps pour en compléter l'en-tête. En effet, si vous commettez une erreur en construisant le tableau mais que le correcteur la comprend en raison de la présentation de l'en-tête vous récupérerez néanmoins des points.
- Les biens d'occasion peuvent s'amortir uniquement en linéaire.
- Les comptes d'amortissement 28xx sont construits selon la même nomenclature que les comptes d'immobilisation. Il suffit simplement de reprendre le numéro de compte de l'immobilisation et de rajouter un « huit » en seconde position pour l'enregistrer.
- Attention on commence toujours à amortir à partir de la date de mise en service.