

LES AMORTISSEMENTS LINÉAIRES

Les amortissements correspondent à la perte de valeur d'une immobilisation due à son usure ou son obsolescence.

1- COMPTABILISATION DE LA DOTATION ANNUELLE

Compte	Sens		Montant
	Débit	Crédit	
Dotations aux amortissements sur 6811. ⁽¹⁾ immobilisations incorporelles et corporelles	X		Montant de la dotation annuelle
28. ^{(1) (2)} Amortissements des immobilisations ^{(1) (2)}		X	Montant de la dotation annuelle

⁽¹⁾ A subdiviser

⁽²⁾ Il s'agit du compte de l'immobilisation amortie avec un chiffre "8" en deuxième position

Exemples d'immobilisation	Compte d'immobilisation	Compte d'amortissement
Constructions	213	2813
Matériel industriel	2154	28154
Matériel de transport	2182	28182
Matériel de bureau et mat. Info.	2183	28183
Mobilier	2184	28184

2- CALCUL DES AMORTISSEMENTS

1- Valeur à amortir

La valeur à amortir correspond au coût d'acquisition de l'immobilisation moins sa valeur résiduelle en fin d'utilisation.

2- Valeur nette comptable (VNC)

Elle représente la valeur comptable de l'immobilisation.

Elle se calcule en retranchant les amortissements pratiqués du coût d'acquisition de l'immobilisation.

3- L'amortissement linéaire

Il permet de répartir la dépréciation du bien sur sa durée de vie probable.

Principes :

- *L'annuité est égale à la valeur à amortir multipliée par le taux d'amortissement.*
- *La première annuité est réduite au prorata temporis du nombre de jours séparant la date de mise en service de l'immobilisation de la date de la fin de l'exercice.*
L'administration fiscale fixe à 360 jours la durée d'un exercice comptable de 12 mois.
- *De même la dernière annuité d'amortissement doit être calculée au prorata temporis du nombre de jours entre la date de début d'exercice et la date anniversaire de l'immobilisation.*

Application

*Le 1/10/N, une entreprise a acquis une machine STX pour 47 000,00 euros.
 Cette machine a été mise en service le 16/10/N et a une durée de vie de 5 ans.
 En fin d'utilisation, l'entreprise pourra revendre cette machine 2 000,00 euros.
 Cette machine sera amortie selon la méthode de l'amortissement linéaire.
 L'exercice comptable de cette entreprise se termine le 31 décembre.*

Établissez le plan d'amortissement de cette machine.

PLAN D'AMORTISSEMENT

Bien :

Méthode d'amortissement :

Coût d'acquisition :

Durée de vie :

Valeur résiduelle :

Taux d'amortissement :

Valeur à amortir :

Date d'acquisition :

Date de mise en service :

<i>Année</i>	<i>VNC en début d'exercice</i>	<i>Base amortissable</i>	<i>Annuité (Amortissement)</i>	<i>Annuités cumulées</i>	<i>VNC en fin d'exercice</i>

Comptabilisez la dotation de l'année N.

BORDEREAU DE SAISIE COMPTABLE

Date	Code journal	Libellé	Compte	Débit	Crédit

En date du 31/12/N+1, comptabilisez la dotation de l'année N+1.

BORDEREAU DE SAISIE COMPTABLE

Date	Code journal	Libellé	Compte	Débit	Crédit

Corrigé de l'application

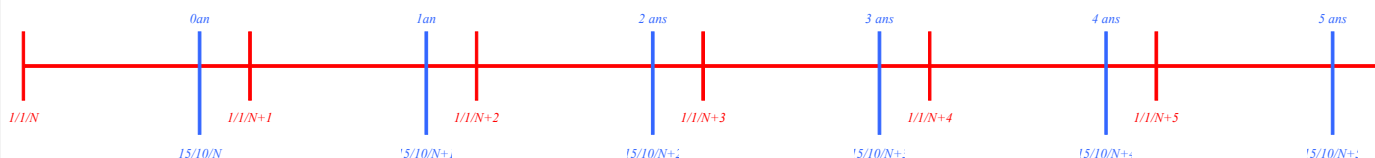
PLAN D'AMORTISSEMENT

Bien : *Machine STX*Méthode d'amortissement : *Linéaire*Coût d'acquisition : *47 000,00*Durée de vie : *5 ans*Valeur résiduelle : *2 000,00*Valeur à amortir : *45 000,00*Taux d'amortissement : $= \frac{1}{\text{Durée}} = \frac{1}{5 \text{ ans}} = 20\%$ Date d'acquisition : *01/10/N*Date de mise en service : *16/10/N*

Année	VNC en début d'exercice	Base amortissable	Annuité (Amortissement)	Annuités cumulées	VNC en fin d'exercice
<i>N</i>	<i>47 000,00</i>	<i>45 000,00</i>	<i>$45 000,00 \times 20\% \times 75 / 360 = 1 875,00$</i>	<i>1 875,00</i>	<i>45 125,00</i>
<i>N+1</i>	<i>45 125,00</i>	<i>45 000,00</i>	<i>$45 000,00 \times 20\%$</i>	<i>10 875,00</i>	<i>36 125,00</i>
<i>N+2</i>	<i>36 125,00</i>	<i>45 000,00</i>	<i>$45 000,00 \times 20\%$</i>	<i>19 875,00</i>	<i>27 125,00</i>
<i>N+3</i>	<i>27 125,00</i>	<i>45 000,00</i>	<i>$45 000,00 \times 20\%$</i>	<i>28 875,00</i>	<i>18 125,00</i>
<i>N+4</i>	<i>18 125,00</i>	<i>45 000,00</i>	<i>$45 000,00 \times 20\%$</i>	<i>37 875,00</i>	<i>9 125,00</i>
<i>N+5</i>	<i>9 125,00</i>	<i>45 000,00</i>	<i>$45 000,00 \times 20\% \times 285 / 360 = 7 125,00$</i>	<i>45 000,00</i>	<i>2 000,00</i>

Explication 1 : Justification des prorata temporis

La machine a :



Au cours de l'année N, l'entreprise a utilisé la machine du 16/10 (mise en service) au 31/12 (date de la fin d'exercice) soit 75 jours

L'entreprise a utilisé la machine toute l'année N+1

L'entreprise a utilisé la machine toute l'année N+2

L'entreprise a utilisé la machine toute l'année N+3

L'entreprise a utilisé la machine toute l'année N+4

Au cours de l'année N+5, l'entreprise a utilisé la machine du 01/01 (début de l'exercice) jusqu'au 16/10 (date anniversaire des 5 ans (durée prévue d'utilisation)) soit 285 jours.

Explication 2 : Calcul de la Valeur Nette Comptable de fin d'exercice

Année	VNC en fin d'exercice		
<i>N</i>	<i>Coût d'acquisition - Annuité</i>	<i>= 47 000,00 - 1 875,00</i>	<i>45 125,00</i>
<i>N+1</i>	<i>VNC en début d'exercice - Annuité</i>	<i>= 45 125,00 - 9 000,00</i>	<i>36 125,00</i>
<i>N+2</i>	<i>VNC en début d'exercice - Annuité</i>	<i>= 36 125,00 - 9 000,00</i>	<i>27 125,00</i>
<i>N+3</i>	<i>VNC en début d'exercice - Annuité</i>	<i>= 27 125,00 - 9 000,00</i>	<i>18 125,00</i>
<i>N+4</i>	<i>VNC en début d'exercice - Annuité</i>	<i>= 18 125,00 - 9 000,00</i>	<i>9 125,00</i>
<i>N+5</i>	<i>VNC en début d'exercice - Annuité</i>	<i>= 9 125,00 - 7 125,00</i>	<i>2 000,00</i>

on constate qu'en fin d'utilisation, l'immobilisation a bien la valeur résiduelle prévue

Comptabilisation la dotation de l'année N.

BORDEREAU DE SAISIE COMPTABLE

Date	Code journal	Libellé	Compte	Débit	Crédit
31/12/N	OD	Selon plan d'amortissement de	6811(2)	1 875,00	
		la machine STX	28 154		1 875,00

Comptabilisation la dotation de l'année N+1.

BORDEREAU DE SAISIE COMPTABLE

Date	Code journal	Libellé	Compte	Débit	Crédit
31/12/N+1	OD	Selon plan d'amortissement de	6811(2)	9 000,00	
		la machine STX	28 154		9 000,00