

# LES AMORTISSEMENTS DEGRESSIFS

*C'est une faculté accordée par l'administration fiscale, permettant d'amortir plus vite les biens en début de vie, par application d'un coefficient multiplicateur au taux linéaire.*

## 1- COMPTABILISATION DE LA DOTATION ANNUELLE

| <i>Compte</i>   | <i>Sens</i>  |               | <i>Montant</i>                         |
|---|--------------|---------------|--|
|   | <i>Débit</i> | <i>Crédit</i> |  |
| <i>6811. <sup>(1)</sup> Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles</i> | <i>X</i>     |               | <i>Montant de la dotation annuelle</i> |
| <i>28. <sup>(1)(2)</sup> Amortissements des immobilisations <sup>(1)(2)</sup></i>                         |              | <i>X</i>      | <i>Montant de la dotation annuelle</i> |

*(1) A subdiviser*

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

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

## 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 dégressif**Principes :**

- L'annuité se calcule sur la valeur nette comptable en début d'exercice.
- La première annuité est réduite au prorata temporis du nombre de mois séparant la date d'acquisition de l'immobilisation de la date de la fin de l'exercice.
- Le taux d'amortissement dégressif est égal au taux linéaire multiplié par un coefficient (qui dépend de la durée de vie prévue de l'immobilisation).

| Durée de vie prévue | Coefficient |
|---------------------|-------------|
| 3 ans et 4 ans      | 1,25        |
| 5 ans et 6 ans      | 1,75        |
| plus de 6 ans       | 2,25        |

- Lorsque le quotient 1 divisé par nombre d'année restant à courir est supérieur au taux dégressif, on ne tient plus compte du taux dégressif mais de ce coefficient.

**Application**

Le 25/10/N, une entreprise a acquis une machine SFA pour 37 000,00 euros.  
 Cette machine a été mise en service le 5/11/N et a une durée de vie de 5 ans.  
 En fin d'utilisation, l'entreprise pourra revendre cette machine 1 000,00 euros.  
 Cette machine sera amortie selon la méthode de l'amortissement dégressif.  
 L'exercice comptable de cette entreprise se termine le 31 décembre.

**Etablissez 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 :

| Année | VNC en début d'exercice | Base amortissable | Annuité (Amortissement) | Annuités cumulées | VNC en fin d'exercice |
|-------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------|
|       |                         |                   |                         |                   |                       |
|       |                         |                   |                         |                   |                       |
|       |                         |                   |                         |                   |                       |
|       |                         |                   |                         |                   |                       |
|       |                         |                   |                         |                   |                       |

**Comptabilisez la dotation de l'année N.**

*(Code du journal des opération diverses : OD)*

### 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.**

*(Code du journal des opération diverses : OD)*

### BORDEREAU DE SAISIE COMPTABLE

| Date | Code journal | Libellé | Compte | Débit | Crédit |
|------|--------------|---------|--------|-------|--------|
|      |              |         |        |       |        |
|      |              |         |        |       |        |
|      |              |         |        |       |        |
|      |              |         |        |       |        |
|      |              |         |        |       |        |

Corrigé de l'application

### PLAN D'AMORTISSEMENT

Bien : *Machine SFA*  
 Méthode d'amortissement : *Dégressif*  
 Coût d'acquisition : *37 000,00*      Durée de vie : *5 ans*  
 Valeur résiduelle : *1 000,00*      Taux d'amortissement :  $= \frac{1}{\text{Durée}} \times \text{Coefficient}$   
 Valeur à amortir : *36 000,00*       $= \frac{1}{5 \text{ ans}} \times 1,75 = 35\%$   
 Date d'acquisition : *25/10/N*  
 Date de mise en service : *05/11/N*

| Année | VNC en début d'exercice | Base amortissable | Annuité (Amortissement)                            | Annuités cumulées | VNC en fin d'exercice |
|-------|-------------------------|-------------------|--|-------------------|-----------------------|
| N     | 37 000,00               | 36 000,00         | $36\,000,00 \times 35\% \times 3 / 12 = 3\,150,00$ | 3 150,00          | 33 850,00             |
| N+1   | 33 850,00               | 36 000,00         | $32\,850,00 \times 35\%$                           | 14 647,50         | 22 352,50             |
| N+2   | 22 352,50               | 36 000,00         | $21\,352,50 \times 35\%$                           | 7 473,38          | 14 879,13             |
| N+3   | 14 879,13               | 36 000,00         | $13\,879,13 \times 50\%$                           | 6 939,56          | 7 939,56              |
| N+4   | 7 939,56                | 36 000,00         | $6\,939,56 \times 100\%$                           | 6 939,56          | 1 000,00              |

Explication 1 : Justification du taux retenu

| Année | Taux dégressif | Quotient |                                   | Taux à retenir |      |
|-------|----------------|----------|-----------------------------------|----------------|------|
|       |                | 100      | / nombre d'année restant à courir |                |      |
| N     | 35%            | 1        | / 5 = 20%                         | Taux dégressif | 35%  |
| N+1   | 35%            | 1        | / 4 = 25%                         | Taux dégressif | 35%  |
| N+2   | 35%            | 1        | / 3 = 33%                         | Taux dégressif | 35%  |
| N+3   | 35%            | 1        | / 2 = 50%                         | Quotient       | 50%  |
| N+4   | 35%            | 1        | / 1 = 100%                        | Quotient       | 100% |

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

| Année | VNC en fin d'exercice             |   |                                   |
|-------|-----------------------------------|---|-----------------------------------|
| N     | Coût acquisition - Annuité        | = | 37 000,00 - 3 150,00 = 33 850,00  |
| N+1   | VNC en début d'exercice - Annuité | = | 33 850,00 - 11 497,50 = 22 352,50 |
| N+2   | VNC en début d'exercice - Annuité | = | 22 352,50 - 7 473,38 = 14 879,13  |
| N+3   | VNC en début d'exercice - Annuité | = | 14 879,13 - 6 939,56 = 7 939,56   |
| N+4   | VNC en début d'exercice - Annuité | = | 7 939,56 - 6 939,56 = 1 000,00    |

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

**Comptabilisation la dotation de l'année N.***(Code du journal des opération diverses : OD)***BORDEREAU DE SAISIE COMPTABLE**

| Date           | Code journal | Libellé   | Compte         | Débit           | Crédit          |
|----------------|--------------|---|----------------|-----------------|-----------------|
| <i>31/12/N</i> | <i>OD</i>    | <i>Selon plan d'amortissement de la machine</i> | <i>6811(2)</i> | <i>3 150,00</i> |                 |
|                |              | <i>SFA - Dotation aux amortissements</i>        | <i>28 154</i>  |                 | <i>3 150,00</i> |
|                |              |   |                |                 |                 |
|                |              |   |                |                 |                 |
|                |              |   |                |                 |                 |

**Comptabilisation la dotation de l'année N+1.***(Code du journal des opération diverses : OD)***BORDEREAU DE SAISIE COMPTABLE**

| Date             | Code journal | Libellé   | Compte         | Débit            | Crédit           |
|------------------|--------------|---|----------------|------------------|------------------|
| <i>31/12/N+1</i> | <i>OD</i>    | <i>Selon plan d'amortissement de la machine</i> | <i>6811(2)</i> | <i>11 497,50</i> |                  |
|                  |              | <i>SFA - Dotation aux amortissements</i>        | <i>28 154</i>  |                  | <i>11 497,50</i> |
|                  |              |   |                |                  |                  |
|                  |              |   |                |                  |                  |
|                  |              |   |                |                  |                  |