

PIC08 – Les amortissements

Définition

L'amortissement est la représentation comptable d'un amoindrissement de la valeur d'une immobilisation, résultant d'une cause irréversible telle que l'usage, le temps ou un changement de technique. L'amortissement constate la dépréciation d'une immobilisation. C'est une charge calculée (n'entraîne pas de mouvement d'un compte de trésorerie – banque, caisse, ... -).

L'amortissement linéaire

Le plan d'amortissement constate une dépréciation régulière sur la durée de vie de l'immobilisation.

Valeur d'origine de l'immobilisation : Coût d'acquisition

Ex : 2 000,00 €

Taux d'amortissement linéaire : 1 / durée de vie * 100

Ex : $1/5 * 100 = 20\%$

Point de départ de l'amortissement : Date de mise en service du bien

Ex : 01/12/2003

Base à amortir : Valeur d'origine

Ex : 2 000,00

Annuité : Soit V_0 la valeur d'origine, Tl le taux d'amortissement, N le nombre de jours de la date de mise en service à la date de clôture de l'exercice

1^{ère} annuité : $V_0 * Tl * (N / 365)$

Ex : $2\,000,00 * 20,00\% * (31/365) = 33,97$

Annuités suivantes : $V_0 * Tl$

Ex : $2\,000,00 * 20,00\% = 400,00$

Dernière annuité : $(V_0 * Tl) - 1^{\text{ère}} \text{ annuité}$

Ex : $(2\,000,00 * 20,00\%) - 33,97 = 366,03$

Le nombre de lignes du plan d'amortissement est augmenté de 1 en cas de prorata temporis (mise en service du bien en cours d'année) pour la 1^{ère} année.

Ex : 5 ans = 5 lignes + 1 ligne car mise en service du bien en cours d'année et non le 1^{er} janvier

Valeur nette comptable de fin d'exercice : Valeur d'origine - Σ des annuités d'amortissement

Ex : $2\,000,00 - 33,97 = 1\,966,03$

Exemple :

Plan d'amortissement			
Nature de l'immobilisation :		Logiciel	
Valeur d'origine :		2 000,00 €	Durée de vie : 5 ans
Date d'acquisition :		25/11/2003	Système d'amortissement : Linéaire
Date de mise en service :		01/12/2003	Taux : 20,00%
Année	Valeur d'origine	Annuité d'amortissement	Valeur nette comptable de fin d'exercice
2003	2 000,00	33,97	1 966,03
2004	2 000,00	400,00	1 566,03
2005	2 000,00	400,00	1 166,03
2006	2 000,00	400,00	766,03
2007	2 000,00	400,00	366,03
2008	2 000,00	366,03	-

L'amortissement dégressif

Pour certains biens neufs dont la durée d'utilisation est au minimum de 3 ans, la loi fiscale autorise l'entreprise à constater une dépréciation économique plus forte les premières années et moins forte les dernières années. Il s'agit de la technique de l'amortissement dégressif.

Taux d'amortissement dégressif = Taux d'amortissement linéaire * coefficient déterminé par la loi fiscale

Durée de vie du bien	Coefficient dégressif *
3 ou 4 ans	1,25
5 ou 6 ans	1,75
> 6 ans	2,25

Ex : $20,00\% * 1,75 = 35,00\%$

* pour les biens acquis depuis le 01/01/2001

Point de départ du plan d'amortissement : Date d'acquisition

Ex : 25/11/2003

Base à amortir : Valeur nette comptable de début d'exercice

Ex : 2 000,00, 1 883,33, ...

Annuité : Soit Vnc la valeur nette comptable de début d'exercice, Td le taux d'amortissement, M le nombre de mois de la date d'acquisition à la date de clôture de l'exercice

1^{ère} annuité dégressive : $Vnc * Td * (M/12)$

Ex : $2\,000,00 * 35,00\% * (2/12) = 116,67$

2^{ème} annuité : $Vnc * Td$

Ex : $1\,883,33 * 35,00\% = 659,17$

Quand le ratio $(1/\text{Nombre d'années restant à amortir} * 100)$ est > au taux dégressif alors l'annuité d'amortissement est égale à : $VNC \text{ début d'exercice} / \text{Nombre d'années restant à amortir}$. Cette annuité d'amortissement sera alors la même pour toutes les années restantes.

Ex : $2006 \Rightarrow (1/2 * 100) = 50\% > 35\%$; annuité = $795,71/2 = 397,85$

VNC fin d'exercice = VNC début d'exercice - Annuité d'amortissement

Ex : $2\,000,00 - 116,67 = 1\,883,33$

Exemple :

Plan d'amortissement			
Nature de l'immobilisation :		Matériel de bureau	
Valeur d'origine :		2 000,00 €	Durée de vie : 5 ans
Date d'acquisition :		25/11/2003	Système d'amortissement : Dégressif
Date de mise en service :		01/12/2003	Taux : 35,00%
Année	Valeur nette comptable de début d'exercice	Annuité d'amortissement	Valeur nette comptable de fin d'exercice
2003	2 000,00	116,67	1 883,33
2004	1 883,33	659,17	1 224,17
2005	1 224,17	428,46	795,71
2006	795,71	397,85	397,85
2007	397,85	397,85	-

Comptabilisation

La comptabilisation se fait à l'inventaire, soit au 31 décembre.

Le compte d'amortissement de l'immobilisation correspond au compte de l'immobilisation dans lequel a été inséré un 8 en 2^{ème} position.

681..	28....	31/12/N	DAP d'exploitation	Annuité d'amts	Annuité d'amts
			Amortissement des immobilisations		
			Cf plan d'amortissement		

Exemple : comptabiliser la dépréciation du matériel de bureau pour l'année 2003

68112	28183	31/12/2003	DAP d'exploitation sur immobilisations corporelles	116,67	116,67
			Amortissement du matériel de bureau		
			Cf plan d'amortissement		