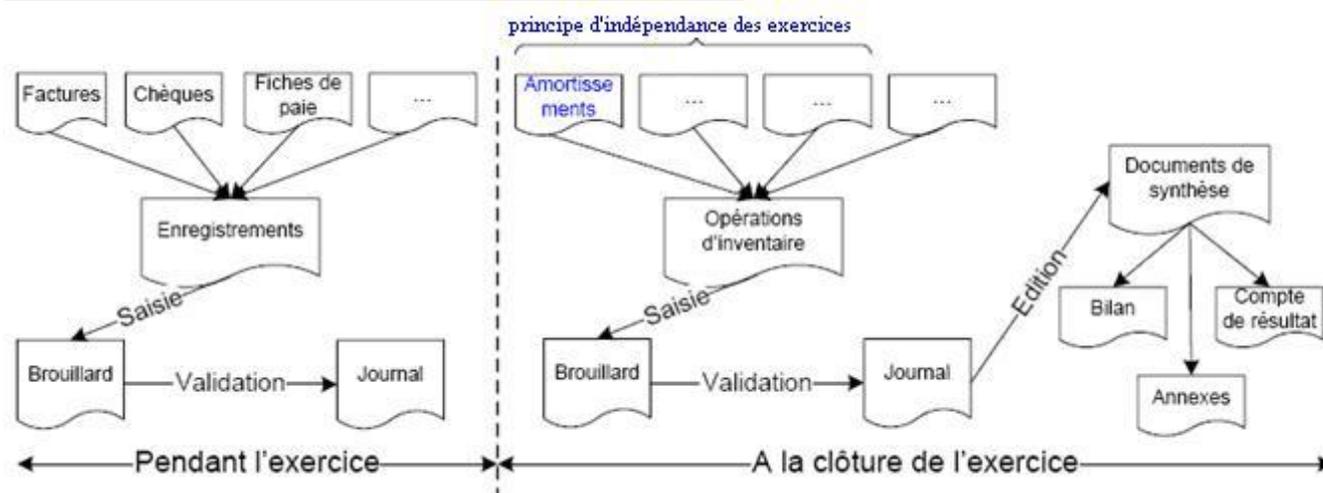


Synthèse 12

Les amortissements

1 – Les travaux comptables et le principe de prudence



Le Code de commerce indique que « les comptes annuels doivent être réguliers, sincères et donner une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'entreprise » (Article L. 123-14).

2 – L'amortissement

L'amortissement est la constatation comptable de la consommation des avantages économiques attendus d'une immobilisation corporelle ou incorporelle.

2.1 – Les actifs amortissables

Un actif amortissable est un actif (une immobilisation) dont l'utilisation par l'entreprise est déterminable, c'est-à-dire qu'elle correspond à la consommation des avantages économiques attendus sur un laps de temps déterminé du fait de son usure physique (*ex : un véhicule*), de l'évolution technique (*ex : un PC*) ou de règles juridiques (*ex : fin de la protection d'un brevet*).

2.2 – Le plan d'amortissement

Le plan d'amortissement est la traduction comptable de la répartition de la valeur amortissable d'un actif selon le rythme de consommation des avantages économiques attendus en fonction de son utilisation probable.

Plan d'amortissement			
Nature de l'immobilisation : Serveur informatique e145		Mode d'amortissement : Linéaire	
Coût d'acquisition : 10 000.00 €		Unité d'œuvre :	
Valeur résiduelle :		Durée d'utilisation : 4 ans	
Date de mise en service : 11/01/2007		Taux d'amortissement : 25.00%	
Année	Base amortissable	Amortissement	Valeur nette comptable
2007	10 000.00		

Plan d'amortissement			
Nature de l'immobilisation : Photocopieur couleur i7M		Mode d'amortissement : Non linéaire	
Coût d'acquisition : 20 000.00 €		Unité d'œuvre : Photocopie réalisée	
Valeur résiduelle : 3 000.00 €		Durée d'utilisation : 5 ans	
Date de mise en service : 22/02/2007		Taux d'amortissement :	
Année	Base amortissable	Amortissement	Valeur nette comptable
2007	17 000.00		

Informations nécessaires pour élaborer un plan d'amortissement : voir fiche de vocabulaire pour les définitions.

2.3 – L'amortissement linéaire

Ce mode d'amortissement est utilisé lorsque la consommation des avantages économiques est constante sur toute la durée d'utilisation de l'immobilisation.

Plan d'amortissement			
<u>Nature de l'immobilisation</u> : Serveur informatique e145		<u>Mode d'amortissement</u> : Linéaire	
<u>Coût d'acquisition</u> : 10 000,00 €		<u>Unité d'œuvre</u> :	
<u>Valeur résiduelle</u> :		<u>Durée d'utilisation</u> : 4 ans	
<u>Date de mise en service</u> : 11/01/2007		<u>Taux d'amortissement</u> : 25,00%	
Année	Base amortissable	Amortissement	Valeur nette comptable
2007	10 000,00	2 430,56	7 569,44
2008	10 000,00	2 500,00	5 069,44
2009	10 000,00	2 500,00	2 569,44
2010	10 000,00	2 500,00	69,44
2011	10 000,00	69,44	-

Amortissement :

- **Année complète** : Base amortissable * taux d'amortissement (ex : 10 000,00 * 25 % = 2 500,00)
- **Date de mise en service en cours d'année** :
 - ❖ il sera procédé à une réduction prorata temporis de l'amortissement cette année là

Base amortissable * Taux d'amortissement * (Date de fin d'exercice – Date de mise en service) / 360.

(ex : 10 000 * 25% * (360 – 10) / 360 = 2430,56)

- ❖ une ligne sera ajoutée au plan d'amortissement avec le **complément d'amortissement**
annuité complète – annuité prorata temporis
(ex : 2 500,00 – 2 430,50 = 69,44)

Valeur nette comptable : Coût d'acquisition - \sum des amortissements pratiqués
(ex : 10 000,00 – 2 430,56 = 7 569,44)

Remarque : Lorsque la valeur résiduelle d'une immobilisation est nulle (ou non renseignée), la valeur nette comptable de fin de plan doit être de 0 (ex : année 2011).

Remarque : On peut aussi trouver des prorata temporis calculés avec une base de 365 jours par an. Le calcul des jours se fera alors avec le nombre exact de jours par mois (ex : 31 jours en janvier).

2.4 – L'amortissement non linéaire

Ce mode d'amortissement est utilisé lorsque la consommation des avantages économiques n'est pas constante sur toute la durée d'utilisation de l'immobilisation.

Sachant que la consommation des avantages économiques attendus de l'utilisation du photocopieur numérique couleur est la suivante :

Consommation des avantages économiques					
2007	2008	2009	2010	2011	total
100 000	120 000	130 000	130 000	120 000	600 000

Le plan d'amortissement sera :

Plan d'amortissement			
<u>Nature de l'immobilisation</u> : Photocopieur couleur i7M		<u>Mode d'amortissement</u> : Non linéaire	
<u>Coût d'acquisition</u> : 20 000,00 €		<u>Unité d'œuvre</u> : Photocopie réalisée	
<u>Valeur résiduelle</u> : 3 000,00 €		<u>Durée d'utilisation</u> : 5 ans	
<u>Date de mise en service</u> : 22/02/2007		<u>Taux d'amortissement</u> :	
Année	Base amortissable	Amortissement	Valeur nette comptable
2007	17 000,00	2 833,33	17 166,67
2008	17 000,00	3 400,00	13 766,67
2009	17 000,00	3 683,33	10 083,33
2010	17 000,00	3 683,33	6 400,00
2011	17 000,00	3 400,00	3 000,00

Amortissement : Base amortissable * $\frac{\text{consommation de l'année}}{\text{consommation totale}}$

$$(ex : 17\ 000,00 * \frac{100\ 000}{600\ 000} = 2\ 833,33)$$

Valeur nette comptable : Coût d'acquisition - \sum des amortissements pratiqués

$$(ex : 20\ 000,00 - 2\ 833,33 = 17\ 166,67)$$

Remarque : Lorsque qu'une valeur résiduelle a été fixée, la valeur nette comptable de fin de plan doit être égale à la valeur résiduelle (ex : 3 000,00 € pour l'année 2011).

2.5 – L'amortissement des composants

Lorsqu'une immobilisation a fait l'objet d'une ventilation par composant (voir chap. 4), chaque composant fera l'objet d'un plan d'amortissement spécifique (ex : si une construction a fait l'objet d'un enregistrement par composant, en distinguant les locaux et l'ascenseur, deux plans d'amortissement seront réalisés : un pour les locaux et un pour l'ascenseur).

2.6 – La cession de l'immobilisation

Si l'entreprise cède l'immobilisation avant la fin de sa durée d'utilisation, elle cesse de profiter de ses avantages économiques. L'amortissement de l'immobilisation prendra donc fin à sa date de cession. Une réduction prorata temporis sera pratiquée sur l'amortissement en cours.

Exemple 1 : Cession du serveur informatique e145 le 1^{er} juillet 2009

$$\text{Amortissement 2009} : 10\ 000,00 * 25\% * \frac{180}{360} = 1\ 250,00 \quad \text{Du 01/01/2009 au 30/06/2009}$$

Exemple 2 : Cession du photocopieur couleur i7M le 3 mars 2010. 2050 photocopies avaient été consommées à cette date pour l'année 2010.

$$\text{Amortissement 2010} : 17\ 000,00 * \frac{2050}{600\ 000} = 58,08 \quad \text{Du 01/01/2010 au 02/03/2010}$$

2.7 – Enregistrements comptables

Les écritures d'amortissement sont passées à l'inventaire, c'est-à-dire au 31 décembre.

		31/12/2007			
6811		Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles et incorporelles	5 263,89		
	28183	Amortissement du matériel de bureau et informatique			5 263,89
		Cf plans d'amortissement (2 833,33 + 2 430,56)			
Ajout d'un 8 en 2 ^{ème} position du compte d'immobilisation					

Les écritures de cession suivantes sont passées lors de la cession du photocopieur pour 7 000 € comptant le 03/03/2010.

		03/03/2010			
512		Banque	8 120,00		
	775	PCEA			7 000,00
	44571	Etat, TVA collectée			1 120 00
		Vente du photocopieur			

Les écritures d'amortissement sont passées à l'inventaire, c'est-à-dire au 31 décembre.

		31/12/2010			
6811		Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles et incorporelles	58,08		
	28183	Amortissement du matériel de bureau et informatique			58,08
		Amortissement complémentaire du photocopieur			

Les écritures de sortie du patrimoine sont aussi passées à l'inventaire.

		31/12/2010			
675		Valeur nette comptable des éléments d'actif cédés	10 022,26		
28183		Amortissement du matériel de bureau et informatique	9 974,74		
	2183	Matériel de bureau et informatique			20 000,00
		Sortie du patrimoine du photocopieur			

On peut alors calculer le résultat de cession :

$7\,000 - 10\,022,26 = -3\,022,26$ € soit une moins-value.

Comptes à mémoriser

6811 – *Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles et incorporelles*

Astuces

Ajouter un 8 en 2^{ème} position du compte d'immobilisation pour obtenir le numéro du compte d'amortissement de la dite immobilisation