

Comptabilité financière A1 A2

Module 2 : les opérations courantes

Chapitre 4 : La taxe sur la valeur ajoutée

Chapitre 5 : Les achats et les ventes

Chapitre 6 : Les charges de personnel

Chapitre 7 : Les amortissements (Elève)

Chapitre 8 : Les acquisitions d'éléments d'actifs

Chapitre 9 : Les règlements

Chapitre 10 : L'état de rapprochement bancaire

INTRODUCTION

1°) Principes

LES DIFFERENTS AMORTISSEMENTS

2°) L'amortissement linéaire

3°) L'amortissement dégressif

L'ENREGISTREMENT COMPTABLE

4°) Amortissement et comptabilité

5°) La présentation dans les documents de synthèse

6°) Problèmes particuliers

EXERCICES

1. Principes

Certaines immobilisations se déprécient de manière continue, irréversible, avec le temps : usure, obsolescence.

Les amortissements constatent cette perte de valeur.

Certaines immobilisations ne se déprécient pas avec le temps : elles sont donc non amortissables : droit au bail, fonds de commerce, terrains, immobilisations financières.

Éléments de calcul de l'amortissement

PARAMÈTRES	COMMENTAIRE
a = annuité	C'est l'amortissement annuel
Vo = valeur d'origine	Valeur du bien figurant en immobilisation = coût d'achat + TVA non déductible
N = durée d'utilisation	Durée normale d'utilisation du bien (années)
t = taux d'amortissement	Permet de calculer l'annuité
VNC = Valeur Nette Comptable	Valeur comptable du bien à une date donnée = valeur d'origine - cumul des amortissements

Taux usuels préconisés par l'administration fiscale :

- Bâtiments 2 à 5 %
- Matériel et outillage 10 à 20 %
- Matériel de transport 20 à 25 %
- Mobilier, matériel de bureau 10 à 20 %
- Agencement, installation 5 à 10 %

2. L'amortissement linéaire

Calcul de l'annuité

Dans le cas de l'amortissement linéaire, l'annuité est constante sur la durée de vie du bien :

$$a = V_0 / N$$

$$a = V_0 * t \text{ où } t = 100 / N$$

L'amortissement linéaire constitue le cas général en comptabilité et en fiscalité.

Règles de l'amortissement linéaire (ou constant) :

- L'amortissement se calcule à partir de la date de mise en service (et non d'acquisition).
- La 1^{ère} annuité, en cas d'acquisition en cours d'exercice, se calcule proportionnellement au nombre de jours écoulés entre la mise en service et la clôture de l'exercice : on retient habituellement des mois de 30 jours.
- Si l'acquisition a lieu en cours d'exercice, la première annuité est incomplète ; il viendra donc s'ajouter, en fin d'amortissement une annuité supplémentaire, complément de la 1^{ère} annuité.

Le plan d'amortissement

Il constate les annuités successives et les valeurs nettes comptables.
Exemple : un camion d'un coût d'achat HT de 200 000 € est acquis le 08/01/05. Il est mis en service le 16/07/05. Durée probable d'utilisation : 5 ans.

- Quel est le taux d'amortissement
- Pendant combien d'année va-t-on amortir ce bien ?
- Quelle est la valeur de l'annuité constante ?
- Quelle est la valeur de la 1^{ère} annuité ?
- Quelle est la valeur de la dernière annuité ?
- Quelle est la valeur nette comptable à la fin de la 1^{ère} année ?

Complétez le plan d'amortissement du camion.

Années	Valeur d'origine	Annuités	Valeur nette comptable

3. L'amortissement dégressif

Ce système, d'origine fiscal, permet un amortissement décroissant ; les annuités étant plus fortes au départ.

Règles de l'amortissement dégressif

- Ne s'applique, de manière facultative, qu'au matériel industriel, matériel roulant (hors véhicule de tourisme), immeubles industriels, matériel de bureau, *acquis neuf*, d'une durée d'utilisation supérieure à 3 ans.
- La 1^{ère} annuité se calcule en mois à partir du mois d'acquisition (et non de mise en service), le mois d'acquisition comptant en entier (en cas de cession, le mois de cession n'est pas amorti).
- L'annuité dégressive :

$$a = VNC * td$$

$$td = \text{taux dégressif} = \text{taux linéaire} \times \text{coefficient}$$

Coefficients	Durée d'utilisation
1,25	3-4 ans
1,75	5-6 ans
2,25	> 6 ans

- La fin du plan d'amortissement :
- Une première annuité incomplète ne donne pas lieu au rajout d'une ligne au plan d'amortissement.

- Lorsque le taux linéaire, calculé sur le nombre d'année restant, devient supérieur au taux dégressif, le plan d'amortissement est achevé en linéaire.

Exemple : un bien est amorti sur 5 ans avec un amortissement dégressif.

$$td = 100/5 = 20 \% * 1,75 = 35 \%$$

Pour la 3^{ème} ligne du plan (il reste 3 ans) : $td = 0,35$

taux linéaire = $100/3 = 0,33$ on reste en dégressif

Pour la 4^{ème} année du plan (il reste 2 ans) : $td = 0,35$

taux linéaire = $100/2 = 0,50$ on termine le tableau en linéaire avec ce taux

Remarque : pour trouver le nombre d'année à réaliser en linéaire, il suffit de calculer : $100/td$ puis de prendre la partie entière.

Exemple : $100/35 = 2,86$ donc 2 dernières années en linéaires.

Le plan d'amortissement

Exemple : une machine outil est acquise 100 000 € HT le 17/06/05. Durée probable d'utilisation : 5 ans.

- Quel est le taux d'amortissement linéaire
- Quel est le taux d'amortissement dégressif ?
- Quelle est la valeur de la 1^{ère} annuité ?
- A partir de quelle année va-t-on amortir en linéaire ?

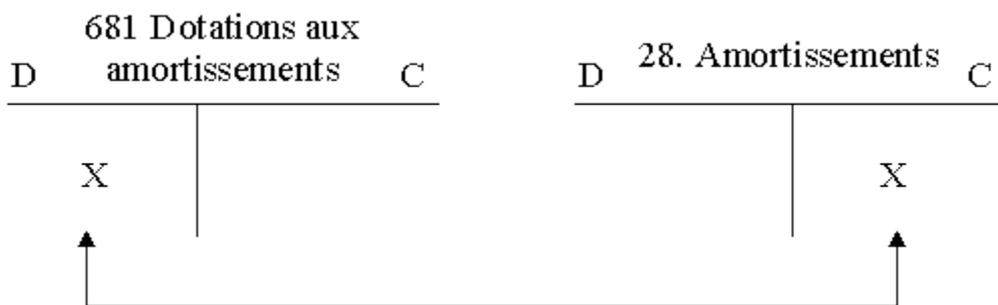
Complétez le plan d'amortissement du camion.

Années	Valeur amortissable	Annuités	Valeur nette comptable

4. AMORTISSEMENT ET COMPTABILITÉ

La constatation annuelle de l'amortissement correspond :

- à une charge : perte de valeur (compte 681)
- à une dépréciation d'immobilisation : compte soustractif (28)



Exemple : enregistrez les dotations aux amortissements des 2 plans d'amortissements précédents pour les années 2005 et 2006.

BORDEREAU DE SAISIE					
DATE	N° PIECE	N° CPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
31/12/00	INV	6811	Selon plans d'amortissements		
	INV	28154			
	INV	28182			
31/12/01	INV	6811	Selon plans d'amortissements		
	INV	28154			
	INV	28182			

5. La présentation dans les documents de synthèse

Actif du bilan (extrait) au 31/12/2006

Postes	VO	Amortissements	Valeurs nettes
Matériel et outillages			
Matériel de transport			

Au bilan, figure le total des amortissements pratiqués ainsi que la valeur nette comptable : valeur des immobilisations à la date de clôture.

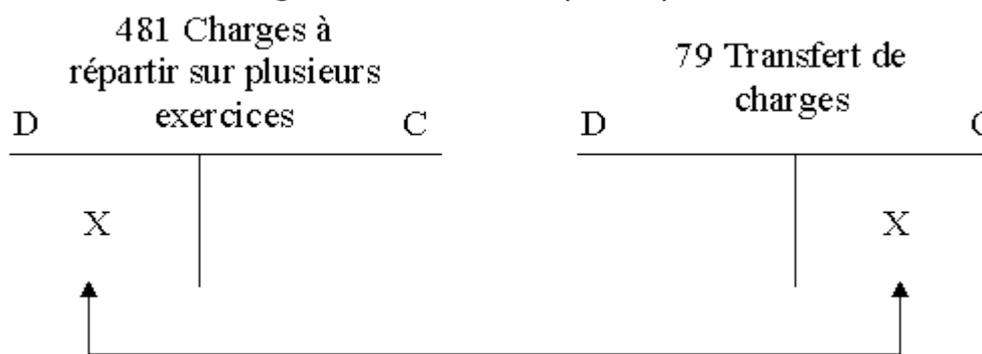
Remarque : un bien totalement amorti reste au bilan tant qu'il est en service.

Compte de résultat (extrait) au 31/12/2004

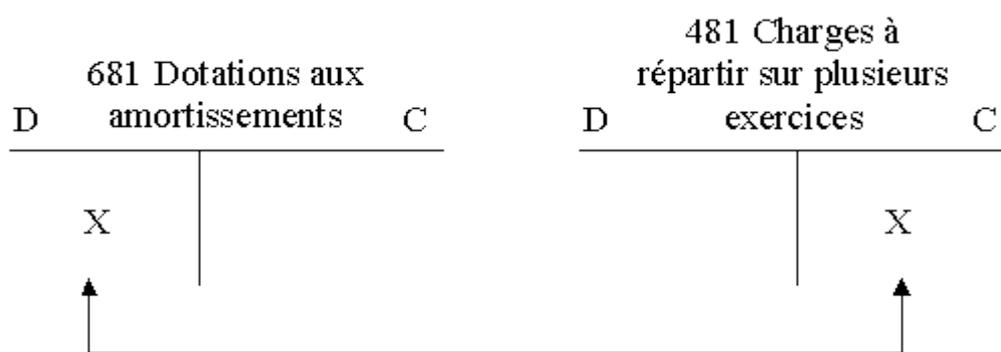
Charges d'exploitation	
Dotations aux amortissements et provisions	

En fin d'exercice :

Transfert des charges dans des comptes spéciaux :



Amortissement des charges à répartir :



Exemple : le 15/06/05, paiement de 30 000 € d'honoraires à un notaire pour l'acquisition d'un terrain. Le 31/12/05, il est décidé de répartir cette charge sur 3 ans.

BORDEREAU DE SAISIE					
DATE	N° PIECE	N° CPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
15/06/05	INV	622	Honoraire du notaire		
	INV	44566			
	INV	512			
31/12/05	INV	481	Transfert de charges		
	INV	791			
31/12/05	INV	6812	Répartition des honoraires		
	INV	481			

EXERCICE 1

Le 2 janvier 05, la société HOKSANN SA livre et procède à la mise en service de four électrique commandé. Celui-ci s'élève à 83 840 €. La durée probable d'utilisation de cette immobilisation est de 8 ans en linéaire.

Années	Valeur d'origine	Annuités	Valeur nette comptable

EXERCICE 2

Certains tableaux d'amortissements de l'entreprise DUPONT ne sont pas à jour.

Matériel industriel d'une valeur de 30 000 € HT ; date d'achat 21 avril 2005 ; mise en service 15 mai 2005 ; durée de vie : 5 ans ; amortissement linéaire.

Présentez le tableau d'amortissement.

Années	Valeur d'origine	Annuités	Valeur nette comptable

Micro-ordinateur multimédia pour le secrétariat ; valeur 25 000 € HT ; date d'achat le 15 mai 1905 ; mise en service le 16 juin 1905; durée d'utilisation : 5 ans ; amortissement dégressif.

Présentez le tableau d'amortissement.

Années	Valeur amortissable	Annuités	Valeur nette comptable
2005	25 000.00	6 666.67	18 333.33

Un matériel d'occasion a été acheté 24 000 € HT le 1^{er} juin 2005 ; durée d'utilisation : 5 ans ; le plan d'amortissement a été ainsi dressé :

Années	Valeur amortissable	Annuités	Valeur nette comptable
2005	24 000	9 600	14 400
2006	14 400	5 760	8 640
2007	8 640	3 456	5 184
2008	5 184	2 592	2 592
2009	2 592	2 592	2 592

Vérifiez l'exactitude de ce tableau. Présentez le tableau corrigé si nécessaire et justifiez vos modifications.

Années	Valeur d'origine	Annuités	Valeur nette comptable

EXERCICE 3

Un bâtiment neuf à usage de stockage est acheté 940 000 € HT le 24/04/05 et mis en service le 01/06/05. La durée de vie du bâtiment est prévue pour 20 ans. Les frais notariaux se sont élevés à 40 000 € HT. Etablissez le tableau d'amortissement du bâtiment pour les 2 premières années ainsi que pour la dernière.

Années	Valeur d'origine	Annuités	Valeur nette comptable

EXERCICE 4

Vous savez qu'une immobilisation a été acquise le 01/10/05, au coût d'achat de 560 000 €. Sa valeur comptable nette au 31/12/07, après calcul de l'amortissement, est de 308 000 €.

Calculez le taux d'amortissement de cette immobilisation.

Amortissement cumulé pour 2 annuités et 3 mois :

Une annuité d'amortissement =

Taux d'amortissement =

EXERCICE 5

Une immobilisation est amortissable en 8 ans.

Elle a été acquise au coût de 48 000.00 €

Sa valeur comptable nette, avant calcul de l'amortissement, est de 27 500 pour l'exercice 2005.

Déterminez la date d'acquisition de cette immobilisation.

Amortissement cumulé =

Annuité =

Durée =

L'immobilisation a été acquise le / / .