

18. Les provisions réglementées

Exercice 18.1

31/12/N+6				
6873	1431	Dotations aux provisions réglementées (stocks) Provisions pour hausse des prix d°	114 375	114 375
1431	7873	Provisions pour hausse des prix Reprises sur provisions réglementées (stocks) Reprise de la dotation à la PHP de l'exercice N	30 600	30 600

Exercice 18.2

a) Plan d'amortissement

Exercice	Amort. fiscalement déductible (Dégressif)	Amortissement économique (Linéaire)	Amortissement dérogatoire	
			Dotation	Reprise
1. N	415 625	237 500	178 125	
2. N+1	353 281	285 000	68 281	
3. N+2	229 633	285 000		55 367
4. N+3	213 231	285 000		71 769
5. N+4	213 230	285 000		71 770
6. N+5	0	47 500		47 500
	1 425 000	1 425 000	246 406	246 406

b)

31/12/N				
681	2815	DAP - Charges d'exploitation Amortissements du matériel et outillage industriels d°	237 500	237 500
68725	145	Dotations aux amortissements dérogatoires Amortissements dérogatoires	178 125	178 125

c)

31/12/N+2				
681	2815	DAP - Charges d'exploitation Amortissements du matériel et outillage industriels d°	285 000	285 000
78725	145	Reprises sur amortissements dérogatoires Amortissements dérogatoires	55 367	55 367

Exercice 18.3

31/12/2014				
6873	1431	Dotations aux provisions réglementées (stocks) Provisions pour hausse des prix d°	49 300	49 300
1431	7873	Provisions pour hausse des prix Reprises sur provisions réglementées (stocks) Reprise de la dotation à la PHP de l'exercice 2008 d°	30 000	30 000
1424	7874	Provisions pour investissements Reprises sur autres provisions réglementées Reprise de la dotation à la PPI de l'exercice 2009	42 000	42 000

Exercice 18.4

• Calculs préalables : amortissements à la clôture N+8

- Construction : $240\,000 \times 5\% = \dots\dots\dots 12\,000$

- Logiciel acquis :

Exercice	Amort. fiscalement déductible	Amortissement économique (linéaire s/3 ans)	Amortissement dérogatoire	
			Dotation	Reprise
1. N+6	4 583	1 528	3 055	
2. N+7	417	1 667		1 250

3. N+8		1 667		1 667
4. N+9		138		138
	5 000	5 000	3 055	3 055

- Machines-outils

- Amortissements comptables : linéaires sur 10 ans à compter du 15 janvier N+4

Années	Valeur nette	Annuité	VNC en fin d'exercice
N+4	170 000	16 292	153 708
N+5	153 708	17 000	136 708
N+6	136 708	17 000	119 708
N+7	119 708	17 000	102 708
N+8	102 708	17 000	85 708

- Amortissements fiscaux : dégressifs sur 10 ans à compter du 1^{er} janvier N+4

Années	Valeur nette	Annuité	VNC en fin d'exercice
N+4	170 000	38 250	131 750
N+5	131 750	29 644	102 106
N+6	102 106	22 974	79 132
N+7	79 132	17 805	61 327
N+8	61 327	13 799	47 528

- Amortissements dérogatoires

Exercice	Amort. fiscalement déductible	Amortissement comptable	Amortissement dérogatoire	
			Dotation	Reprise
N+4	38 250	16 292	21 958	
N+5	29 644	17 000	12 644	
N+6	22 974	17 000	5 974	
N+7	17 805	17 000	805	
N+8	13 799	17 000		3 201

- Matériels destinés à économiser l'énergie

Exercice	Amort. fiscalement déductible	Amortissement économique (linéaire s/5 ans)	Amortissement dérogatoire	
			Dotation	Reprise
1. N+7	33 333	6 667	26 666	
2. N+8	6 667	8 000		1 333

- Matériel et mobilier de bureau : $17\,000 \times 1/8 = \dots\dots\dots 2\,125$

- Matériel de transport : $23\,048 \times 0,20 = \dots\dots\dots 4\,610$

• Enregistrements au 31/12/N+8

31/12/N+8				
681	DAP - Charges d'exploitation	45 402		
2813	Amortissements des constructions		12 000	
2805	Amortissements des concessions, logiciels...		1 667	
2815	Amortissements des matériels et outillage industr.		25 000	
28182	Amortissements du matériel de transport		4 610	
28183	Amortissements du matériel et mobilier de bureau		2 125	
	d°			
145	Amortissements dérogatoires	6 201		
78725	Reprises sur amortissements dérogatoires		6 201	
	3 201 + 1 333 + 1 667			
	d°			
6873	Dotations aux provisions réglementées (stocks)	4 500		
1431	Provision pour hausse des prix		4 500	