

## Exercice 15.01

### 1. Base amortissable

Camion :

valeur brute =  $120\,000 / 1.2 = 100\,000$  € HT

valeur résiduelle nette de coût de sortie =  $25\,000 - 5\,000 = 20\,000$  €

base amortissable = valeur brute – valeur résiduelle =  $100\,000 - 20\,000 = 80\,000$  €

Véhicule de tourisme :

La TVA sur les véhicules de tourisme n'est pas récupérable (sauf exception).

La valeur brute est le coût d'acquisition hors TVA déductible.

Base amortissable = valeur brute =  $8\,000$  €

Machine-outil :

La valeur brute est le coût d'acquisition hors TVA déductible.

La TVA s'élève à  $75\,000 \times 0.2 = 15\,000$  € dont  $15\,000 \times 80\% = 12\,000$  € déductibles.

La TVA non récupérable s'ajoute à la base HT :  $15\,000 - 12\,000 = 3\,000$  € non récupérables.

Base amortissable = coût d'acquisition + TVA non récupérable =  $75\,000 + 3\,000 = 78\,000$  €

### 2. Biens amortissables en mode dégressif fiscal

Immobilisations acquises à l'état neuf pour une durée d'utilisation au moins égale à trois ans : exemple : matériel et outillage industriels, matériel mobile ou roulant (camions, remorques...), installations de sécurité...

### 3. Taux d'amortissement linéaire

Taux d'amortissement linéaire en % =  $(1/\text{durée d'utilisation}) \times 100$

Taux d'amortissement linéaire pour une durée de 4 ans =  $1 \times 100 / 4 = 25\%$

Taux d'amortissement linéaire pour une durée de 6 ans =  $1 \times 100 / 6 = 16,66\%$

Taux d'amortissement linéaire pour une durée de 8 ans =  $1 \times 100 / 8 = 12,50\%$

Taux d'amortissement linéaire pour une durée de 25 ans =  $1 \times 100 / 25 = 4\%$

### 4. Durée d'utilisation

Durée d'utilisation =  $1 \times 100 / \text{Taux d'amortissement linéaire en \%}$

Durée d'utilisation pour un taux de 2 % =  $1 \times 100 / 2 = 50$  ans

Durée d'utilisation pour un taux de 5 % =  $1 \times 100 / 5 = 20$  ans

Durée d'utilisation pour un taux de 20 % =  $1 \times 100 / 20 = 5$  ans

Durée d'utilisation pour un taux de 33,1/3 % =  $1 \times 100 / 33,33 = 3$  ans

### 5. Amortissement en mode unités d'œuvre

Annuité d'amortissement = base amortissable x UO de l'année/total UO

Base amortissable =  $100\,000$

Total UO =  $40\,000 + 20\,000 \times 3 = 100\,000$

Amortissement en N =  $200\,000 \times 40\,000 / 100\,000 = 80\,000$

Amortissement en N+1 =  $200\,000 \times 20\,000 / 100\,000 = 40\,000$

Amortissement en N+2 =  $200\,000 \times 20\,000 / 100\,000 = 40\,000$

Amortissement en N+3 =  $200\,000 \times 20\,000 / 100\,000 = 40\,000$

### 6. Première annuité avec prorata temporis

En mode linéaire, calcul en jours à compter de la date de mise en service.

Prorata = nombre de jours d'utilisation dans l'exercice / 360

Prorata =  $40/360$  (à compter du 20 novembre jusqu'à la fin de l'exercice)

Taux du linéaire en % =  $1 \times 100 / 5 = 20\%$

Annuité =  $120\,000 \times 20\% \times 40/360 = 2\,666,66$  €

En mode dégressif, calcul en jours à compter du premier jour du mois d'acquisition.

Prorata = nombre de mois d'utilisation dans l'exercice / 12

Prorata =  $2/12$  (à compter du 1<sup>er</sup> novembre jusqu'à la fin de l'exercice)

Taux du linéaire en % =  $1 \times 100 / 5 = 20\%$

Taux du dégressif en % =  $20\% \times 1.75 = 35\%$

Annuité =  $120\,000 \times 35\% \times 2/12 = 7\,000$  €

### 7. Dernier exercice d'amortissement pour une immobilisation amortie 3 ans et acquise en cours d'année

En mode linéaire : dernière annuité en N+3

Le plan d'amortissement s'étale sur N, N+1, N+2, N+3

En mode dégressif fiscal : dernière annuité en N+2

Le plan d'amortissement s'étale sur N, N+1, N+2

La première annuité est considérée comme une année complète.

### 8. Extrait du Bilan au 31-12-N+1 de l'entreprise Orwel

Cumul amortissements N+ amortissement N+1 = Cumul amortissements N+1

90 000+ 90 000 = 180 000 €

Actif immobilisé	Valeur brute	Amortissements	Valeur nette
Matériel de transport	450 000	180 000	180 000

### 9. Montant des amortissements comptabilisés fin N+2

Cumul d'amortissements au 31.12.N+1 = 180 000 €

Cumul d'amortissements au 31.12.N+2 = 270 000 €

Amortissement en N+2 = 270 000 – 180 000 = 90 000 €

## Exercice 15.02

### 1. Plan d'amortissement en mode linéaire

Valeur brute et valeur amortissable = 43 200/1.2 = 36 000 €

Taux du linéaire en % = 1/10 = 10%

Prorata temporis en N = 100/360

Prorata temporis en N+10 = 260/360

Exercices comptables	Base amortissable	Amortissements	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable
Exercice N	36 000	$36\,000 \times 10\% \times 100/360 = 1\,000$	1 000	35 000
Exercice N+1	36 000	$36\,000 \times 10\% = 3\,600$	4 600	31 400
Exercice N+2	36 000	3 600	8 200	27 800
Exercice N+3	36 000	3 600	11 800	24 200
Exercice N+4	36 000	3 600	15 400	20 600
Exercice N+5	36 000	3 600	19 000	17 000
Exercice N+6	36 000	3 600	22 600	13 400
Exercice N+7	36 000	3 600	26 200	9 800
Exercice N+8	36 000	3 600	29 800	6 200
Exercice N+9	36 000	3 600	33 400	2 600
Exercice N+10	36 000	$36\,000 \times 10\% \times 260/360 = 2\,600$	36 000	0

### 2. Écritures amortissement au 31-12-N

68112	Dotations aux amortissements	1 000	
	Immobilisations corporelles		1 000
28184	Amortissements du mobilier		

## Exercice 15.03

### 1. plan d'amortissement comptable, fiscal et dérogatoire

coût d'acquisition HT = 72 000/1.2 = 60 000 €

taux du linéaire en % = 1/5 x 100 = 20%

taux du dégressif en % = 20% x 1.75 = 35%

prorata temporis linéaire première année = 280/360 (à partir du 20 mars)

prorata temporis linéaire première année = 80/360 (jusqu'au 20 mars)

prorata temporis dégressif première année = 300/360 (à partir du 1<sup>er</sup> mars)

Exercice	Comptable		Fiscal		Dérogatoire	
	Valeur brute	Amortissements	Base	Amortissements	Dotation	Reprise

<b>N</b>	60 000	9 333 <sup>1</sup>	60 000	17 500 <sup>2</sup>	8 167	
<b>N+1</b>	60 000	12 000	42 500	14 875	2 875	
<b>N+2</b>	60 000	12 000	27 625	9 669		2 331
<b>N+3</b>	60 000	12 000	17 956	8 978 <sup>4</sup>		3 022
<b>N+4</b>	60 000	12 000	17 956	8 978 <sup>4</sup>		3 022
<b>N+5</b>	60 000	2 667 <sup>3</sup>				2 667

<sup>1</sup> 60 000 x 20 % x 280/360

<sup>2</sup> 60 000 x 35% x 300/360

<sup>3</sup> 60 000 x 20 % x 80/360

<sup>4</sup> Passage en mode linéaire - taux du linéaire sur 2 ans 50 % : 17 956x50%=8 978

## 2. Écritures d'amortissement au 31.12.N et au 31.12.N+5.

68112	Dotations aux amortissements Immobilisations corporelles	9 333	9 333
28154	Amortissements du matériel industriel		
31-12-N			
68725	Dotations aux amortissements dérogatoires	8 167	8 167
145	Amortissements dérogatoires		
31-12-N+5			
68112	Dotations aux amortissements Immobilisations corporelles	2 667	2 667
28154	Amortissements du matériel industriel		
31-12-N+5			
145	Amortissements dérogatoires	2 667	2 667
78725	Reprise sur amortissements dérogatoires		

## Exercice 15.04

### 1. Base amortissable

Coût d'acquisition = 240 000/1.2 = 200 000

Valeur résiduelle = 200 000 x 10% = 20 000

Coûts de sortie = 20 000 x 20% = 4 000

Base amortissable = valeur brute – valeur résiduelle nette de coûts de sortie

**Base amortissable = 200 000 – (20 000- 4 000) = 184 000**

Total unités d'œuvre = 60 000 x 3 + 10 000 x 2 = 200 000

### 2. Plan d'amortissement

#### Plan d'amortissement

Exercices comptables	Valeur Brute	Base amortissable	Amortissements	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable
Exercice N	200 000	184 000	55 200 <sup>1</sup>	55 200	128 800
Exercice N+1	200 000	184 000	55 200	110 400	73 600
Exercice N+2	200 000	184 000	55 200	165 600	18 400
Exercice N+3	200 000	184 000	9 200 <sup>2</sup>	174 800	9 200
Exercice N+3	200 000	184 000	9 200	184 000	0

<sup>1</sup> 184 000 x 60 000/200 000

<sup>2</sup> 184 000 x 10 000/200 000

## Exercice 15.05

### 1. Plan d'amortissement révisé

Coût d'acquisition =  $120\,000 / 1.2 = 100\,000$  € HT

Total des unités d'œuvre estimé en N =  $10\,000 \times 5 = 50\,000$  UO

Total des unités d'œuvre à compter de N+1 =  $20\,000 + 10\,000 \times 3 = 50\,000$  UO

#### Plan d'amortissement révisé

Exercices comptables	Base amortissable	Amortissements	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable
Exercice N	100 000	$100000 \times 10000 / 50000 = 20000$	20 000	80 000
Exercice N+1	80 000 <sup>1</sup>	$80000 \times 20000 / 50000 = 32000$	52 000	48 000
Exercice N+2	80 000	$80000 \times 10000 / 50000 = 16000$	68 000	32 000
Exercice N+3	80 000	$80000 \times 10000 / 50000 = 16000$	84 000	16 000
Exercice N+4	80 000	$80000 \times 10000 / 50000 = 16000$	100 000	0

<sup>1</sup> À compter de N+1, le plan est révisé

## 2. Extrait du bilan au 31/12/N+2

#### Extrait du bilan au 31/12/N+2

<b>Actif immobilisé</b>	VB	Amort.	VNC
Matériel industriel	100 000	68 000	32 000

## Exercice 15.06

### 1. Plan d'amortissement

Coût d'acquisition = 100 000 € HT

Prorata temporis =  $270 / 360$

Taux du linéaire en % =  $1/5 \times 100 = 20\%$

#### Plan d'amortissement révisé

Exercices comptables	Base amortissable	Amortissements	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable
Exercice N-4	100 000	$100000 \times 20\% \times 270 / 360 = 15000$	15 000	85 000
Exercice N-3	100 000	$100000 \times 20\% = 20000$	35 000	65 000
Exercice N-2	100 000	$100000 \times 20\% = 20000$	55 000	45 000
Exercice N-1	100 000	$100000 \times 20\% = 20000$	75 000	25 000
Exercice N	100 000	$100000 \times 20\% = 20000$	95 000	5 000
Exercice N	100 000	$100000 \times 20\% \times 90 / 360 = 5000$	5 000	0

### 2. Amortissements au 30.06.N

Le 30/06/N, le logiciel n'est pas complètement amorti.

Au 31. 12. N-1, le cumul des amortissement d'élevait à 75 000 €

Au 30.06.N, les amortissements normaux s'élèvent à  $20\,000 \times 6/12 = 10\,000$  €

Les amortissements exceptionnels :  $100\,000 - 75\,000 - 10\,000 = 15\,000$  € (solde à amortir).

30-06-N			
68111		Dotations aux amortissements Immobilisations incorporelles	10 000
2805		Amortissements des ... logiciels...	10 000
30-06-N			
6871		Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	15 000
2805		Amortissements des... logiciels	15 000

### 3. Sortie du logiciel au 30.06.N

2805		Amortissements des... logiciels	100 000
205		Logiciels	100 000