**Module : Comptabilisé générale 2**
**Chapitre 2 : l'amortissement des immobilisations**

1-Généralités

1-1 La dépréciation des immobilisations.

Les causes de cette dépréciation sont multiples, mais pour la majorité d'entre – elles, on peut citer l'usage, la vétusté ; le changement des techniques (L'obsolescence) .

1-2Définition de l'amortissement pour dépréciation.

- ✓ l'amortissement pour dépréciation est la constatation comptable en fin d'exercice d'un amoindrissement de la valeur d'un élément d'actif résultant de l'usage, du temps ou le progrès technologique.
- ✓ L'amortissement es t une technique de renouvellement des immobilisations (reconstitution du capital).
- ✓ l'amortissement permet de répartir le coût d'un élément d'actif immobilisé sur sa durée probable de vie.

1-3les immobilisations amortissables.

Toutes les immobilisations incorporelles et corporelles qui se déprécient avec le temps sont amortissables.

Les immobilisations qui ne perdent pas de leur valeur avec l'usage ou le temps ne sont pas amortissables .c'est le cas notamment :

- ✓ du fond commercial (comptes n° 223)
- ✓ des terrains (compte n°231)
- ✓ des immobilisations financières (compte n° 24 /25 )

Pour l'amortissement de 'immobilisation en non valeurs l'entreprise peut soit Amortir la totalité du montant sur le ou les premiers exercices bénéficiaires, soit L'étaler sur 5 ans.

**2-** calcul des amortissements.

Le mode de répartition de l'amortissement sur les différents exercices doit être choisi sur la base de considération essentiellement économique , il peut conduire à des amortissements annuels constants (méthodes de l'amortissement linéaire) ., dégressifs

(Décroissants) ou exceptionnel.

2- 1-1 Amortissement linéaire

principe

Dans le calcul de l'amortissement constant ou linéaire on part du principe que le montant de la dépréciation reste le même pour chacun des exercices formant la durée de vie de l'immobilisation.

2-1-2Terminologie.

- ✓valeur d'entrée ou valeur d'origine de l'immobilisation : selon le principe du coût historique un bien est enregistré au bilan à sa valeur d'entrée évaluée en monnaie courante, la valeur d'entrée est constituée.
  - * pour les actifs acquis par l'entreprise par le coût d'achat hors T.V.A
  - * pour les actifs crées par l'entreprise par le coût de production, cette valeur d'entrée reste inchangée tant que Le bien est inscrit au bilan.
- ✓ Durée probable de vie : c'est le nombre d'exercices d'utilisation normale de l'immobilisation. Au terme de la durée on considère que la valeur de l'immobilisation est nulle.
- ✓ Taux d'amortissement : le taux dépend de la durée probable de vie.
  - taux d'amort = 100/ durée de vie de l'immobilisation.
- ✓Annuité d'amortissement : calculée à la fin de l'exercice, elle représente le montant de la dépréciation annuelle subie par l'immobilisation :
  - Annuité d'amort = valeur d'entrée x taux d'amort .
- ✓Valeur nette d'amortissement = la VNA est constituée par la différence entre la valeur d'entrée et le total des amortissements (ou cumul des amortissements) pratiqués depuis l'acquisition de l'immobilisation.
  - VNA à la date n = valeur d'entrée – cumul des amortissements jusqu'à la date n

2-1-3-base de calcul de l'amortissement linéaire :

C'est la valeur d'entrée ou valeur d'origine telle qu'elle figure au bilan.

- ✓ Le prix d'acquisition augmenté des frais accessoires (transport, assurance, frais de pose ….) à exclure les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'acte)

- ✓ La valeur d'apport dans le cas de la constitution ou de la fusion des sociétés.
- ✓ Le coût réel dans le cas des immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même.

Exemple

Présenter le tableau d'amortissement d'un matériel de transport dont la valeur d'entrée est de 40000 dh, la durée de vie probable est de 5ans et la date d'acquisition le 2/1/2005 ; la date de fin d'exercice est le 31/12/ de chaque année)

VE = 40000 d = 5 T = 100/d = 100/5 = 20%

Annuité = 40000/5 = 8000 ou Anuité = 40000* 20/100 = 8000

Cela signifie que ce camion va perdre, chaque année 1/5 de sa valeur et que, à la fin de la durée d'amortissement, la VNA sera nulle

Tableau d'amortissement du matériel de transport

| Années | Base de calcul VO ou VE | Taux linéaire | Annuité | Amortissement cumulés | VNA à la fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| 2005 | 40000 | 20% | 8000 | 8000 | 32000 |
| 2006 | 40000 | 20% | 8000 | 16000 | 24000 |
| 2007 | 40000 | 20% | 8000 | 24000 | 16000 |
| 2008 | 40000 | 20% | 8000 | 32000 | 8000 |
| 2009 | 40000 | 20% | 8000 | 40000 | 0 |

2-1-4 Point de départ de l'amortissement

C'est le premier jour du mois d'acquisition (ou de l'achèvement) .

Cependant les biens meubles (matériels, mobiliers ….), peuvent être amortis à partir du 1er jour du mois de mise en service ou d'utilisation effective.

Exemple1

**Acquisition ou mise en service au début de l'exercice**

Présenter le tableau d'amortissement d'un tour dont la valeur d'entrée est de 6OOOODH, la durée de vie probable est de 5ans et la date d'acquisition est le 2/1/2006
(la date de fin d'exercice est le 31/12/ de chaque année)

Taux d'amortissement linéaire = 100/5 = 20%

Annuité constante = 60000/5 = 12000DH ou 60000*20/100 = 12000DH

Tableau d'amortissement du tour

| Années | Base de calcul VO ou VE | Taux linéaire | Annuité | Amortissement cumulés | VNA à la fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| 2006 | 60000 | 20% | 12000 | 12000 | 48000 |
| 2007 | 60000 | 20% | 12000 | 24000 | 36000 |
| 2008 | 60000 | 20% | 12000 | 36000 | 24000 |
| 2009 | 60000 | 20% | 12000 | 48000 | 12000 |
| 2010 | 60000 | 20% | 12000 | 60000 | 0 |

NB : les amortissements annuels successifs sont égaux lorsque la période d'amortissement est égale à l'année

Exemple2

**Acquisition ou mise en service en cours d'exercice**

Le 20/07/2006, l'entreprise FATMI a acquis un matériel industriel au prix TTC de
180000DH (TVA 20%) cette acquisition a entrainé les frais suivants HT : transport 10000DH, assurance 12000DH, installation 18000DH, le taux constant d'amortissement est de 10%

TAF

1) Déterminer la valeur d'entrée de ce matériel
2) Dresser son plan d'amortissement

Solution

Valeur d'entrée = coût d'achat HT du matériel
Cout d'achat = 180000/1,2 +( (10000+12000+18000) = 190000 DH)
Durée d'amortissement = 100/10 =10ans
Annuité constante = 190000*10% = 19000
1ère annuité = 19000 * 6/12 = 9500 dh
Dernière annuité = 19000 * 6/12 = 9500 dh

Plan d'amortissement

| Exercices | Valeur d'entrée | Annuité d'amortissement | Amortissements cumulés | VNA en fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| 2006/6 mois | 190000 | 9500 | 9500 | 180500 |
| 2007 | 190000 | 19000 | 28500 | 161500 |
| 2008 | 190000 | 19000 | 47500 | 142500 |
| 2009 | 190000 | 19000 | 66500 | 123500 |
| 2010 | 190000 | 19000 | 85500 | 104500 |
| 2011 | 190000 | 19000 | 104500 | 85500 |
| 2012 | 190000 | 19000 | 123500 | 66500 |
| 2013 | 190000 | 19000 | 142500 | 47500 |
| 2014 | 190000 | 19000 | 161500 | 28500 |
| 2015 | 190000 | 19000 | 180500 | 9500 |
| 2016 (6 mois) | 190000 | 9500 | 190000 | 0 |

NB : lorsque l'acquisition ou la mise en service est faite en cours d'exercice, le 1$^{er}$est calculé au prorata temporis, proportionnellement à la durée (exprimée en mois) qui sépare le début du mois d'acquisition ou de mise en service de la date de fin d'exercice

➢La dernière annuité est le complément de la 1$^{ère}$ 9500+9500 = 19000

### 2-1-5 taux d'amortissement en usage

| Immobilisations | Durée | Taux linéaires |
|---|---|---|
| • Immeuble d'habitation à usage commercial | 25 ans | 4% |
| • Immeubles industriels construits en dur | 20 ans | 5% |
| • Constructions légères | 10 ans | 10% |
| • Mobiliers, installations, aménagements | 10 ans | 10% |
| • Gros matériel informatique | 10 ans | 10% |
| • Micro-ordinateur, périphérique – programme | 6 ans et 8 ans | 15% |
| • Matériel roulant | 4 à 5 ans | 20% à 25% |
| • Outillage de faible valeur | 3 ans et 4 ans | 30 % |

## 3- comptabilisation de l'amortissement

L'annuité d'amortissement est égale , pour un élément d'actif, à la dépréciation Qu'il a subie au cours d'un exercice. il est donc normal de considérer cette annuité Comme une charge pour cet exercice.

Ecritures comptables

| | | Dates | | |
|---|---|---|---|---|
| 6191<br>6192<br>6193<br>6391 | | DEA des imm en non valeurs<br>DEA des immo incorporelles<br>DEA des immo corporelles<br>DA des primes de remboursement des obligations | X<br>X<br>X<br>X | |
| | 281..<br>282…<br>283.. | Compte d'amortissement de l'immobilisation Concernée | | X |

Exemple

Reprenons l'exemple déjà vu dans la séquence I .et comptabilisons l'amortissement à la fin de l'exercice 2009

31/12/2009

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6193<br>28332 | DEA des immobilisations corporelles<br>Amortissement du matériels et outillage | 19000 | <br>19000 |

### 3-1 Amortissement des non-valeurs

Les frais préliminaires peuvent être amortis entièrement dès le 1er exercice, la durée maximale d'amortissement est de 5 ans. il est préférable, cependant de les amortir le plus tôt possible. Quant aux primes de remboursement des obligations, elles sont en principe amorties au prorata des intérêts courus. Elles peuvent être également amorties par fractions égales au prorata de la durée de l'emprunt quelque soit la cadence de remboursement des obligations. Mais en aucun cas, ne peuvent être maintenues à l'actif des primes afférentes à des obligations remboursées.

- ✓ Ecritures comptables

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6191 | DEA des immobilisations en non valeur | X | |
| 6391 | DEA des primes de remboursement des obligations | X | |
| 6591 | DA exceptionnels des immobilisations | X | |
| 2811 | Amortissements des frais préliminaires | | X |
| 2812 | Amortissements des primes de remboursement des obligations | | X |
| 2813 | Amortissements des charges à répartir | | X |

Exemple

Le 1/2/N, l'entreprise a versé au notaire une somme de 22000 DH représentant les frais d'achats, honoraires et droits de mutation relatifs à l'acquisition d'un bâtiment industriel. En fin d'année, il est décidé d'amortir la moitié de ses frais. Prix d'acquisition 600000 payé par chèque

Ecritures comptables

31/12/N

| | | | |
|---|---|---|---|
| 23211 | Bâtimentsindustriels | 600000 | |
| 2818 | Frais d'acquisition d'immobilisations | 22000 | |
| | Banque | | 622000 |

31/12/N

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6191<br>28121 | DEA de l'immobilisation en non valeur<br>Amortissements des frais d'acquisition des immobilisations<br>D | 11000 | 11000 |
| 6193<br>28321 | DEA des immobilisations corporelles<br>Amortissements de bâtiments | 30000 | 30000 |

3-2- Amortissements des immobilisations incorporelles

✓ Immobilisations en recherche et développement

Elles doivent en principe être amorties dans un délai maximum de 5 ans .En cas d'échec d'un projet de recherche et développement, les dépenses correspondantes doivent être immédiatement amorties :

Ecriture du journal

Dates

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6591<br>2811 | DEA des immobilisations<br>Amortissement de l'immobilisations en recherche et développement | X | X |

Exemple

Une entreprise agro –alimentaire a décidé d'étaler sur 3 exercices comptables à compter de 1995, des frais de R et D s'élevant à 60000 DH. (Ces frais ont été enregistrés, au cours de 1995 dans les comptes concernés de la classe 6)

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 31/12/95 | | |
| 2210<br>7142 | immob en R et D<br>immobilisation incorporelles produites | 60000 | 60000 |
| | d° | | |
| 6192<br>2821 | D.E.A des immob .incorporelles<br>Amortissement de l'immob .en R et D Amort .des frais de R et D : 60000x 1/3 | 20000 | 20000 |

Les mêmes écritures d'amortissement seront enregistrées à la fin des années 96 et 97.

A la fin de cette dernière année (1997), la société doit aussi enregistrer l'écriture suivante

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 31/12/97 | | |
| 2821<br>2210 | Amort . de l' immob en R et D<br>immobilisation en recherche et développement | 60000 | 60000 |

3-3 -<u>Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires</u> : les brevets d'invention sont amortissables sur la durée du privilège ou leur durée effective d'utilisation si cette dernière est plus courte. Les marques ne sont normalement pas amortissables si leur protection n'est pas limitée dans le temps.

- ✓ Les procédés industriels modèles et dessins sont amortissables s'il y a risque d'obsolescence.

- ✓ <u>Ecritures comptables</u>

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Dates | | |
| 6192<br>2822 | D.E.A des 'immob incorporelles<br>Amortissement des brevets marques, droits et Valeurs similaires | X | <br><br>X |

3-4-Amortissement du fond commercial :

Les éléments du fonds commercial , qui ne bénéficient pas d'une protection juridique leur garantissant une certaine valeur sont amortissables ( clientèle , achalandage , droit au bail , nom commercial , enseigne )

3-5-Amortissements des immobilisations corporelles :

- Terrain : Seuls les terrains de gisements sont amortissables sur la durée probable d'épuisement du dit gisement (carrières, sablières).
- autres immobilisations corporelles
- Ecritures comptables :

| | Dates | | |
|---|---|---|---|
| | D.E.A de l'immob corporelle | X | |
| 6193 | Amortissement des constructions | | X |
| 2832 | Amortissement des ITMO | | X |
| 2833 | Amortissement du matériel de transport | | X |
| 2834 | Amortissement du MMB et aménagements divers | | X |
| 2835 | Amortissement des autres immobilisations | | X |
| 2838 | Corporelles | | |

Remarque importante

A l'exception des non valeurs, les immobilisations entièrement amorties restent inscrites Au bilan tant qu'elles subsistent dans l'entreprise.

Application

A la fin de l'exercice 2010, l'entreprise CHAHID enregistre les amortissements annuels de ses immobilisations

- Amortissement des brevets : 10000 DH
- Amortissements des constructions : 50000DH
- Amortissements des installations techniques, matériel et outillage : 452000 DH
- Amortissements du matériel de transport : 89000 DH
- Amortissements du mobilier et matériel de bureau : 42000 DH

Solution

Dotations d'exploitation :

- Immobilisations incorporelles : brevet 10000 DH

- Immobilisations corporelles : constructions 50000 DH
- I.T.M.O + 452000 DH
- Mat de transport + 89000 DH
- M.M.B + 42000DH

633000 DH

**31/12/2010**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 6192 | DEA des immobilisations incorporelles | 10 000 | |
| 6193 | DEA des immobilisations corporelles | 633 000 | |
| 2822 | Amortissement des brevetes | | 10 000 |
| 2832 | Amortissement des constructions | | 50 000 |
| 2833 | Amortissement des Inst. T. M et O | | 452000 |
| 2834 | Amortissement du matériel de transport | | 89000 |
| 2835 | Amortissement du M.M.B. | | 42000 |
| | l'exercice 2010 | | |

## 4- Amortissement dégressif

Dans le calcul de l'amortissement dégressif, on part du principe que la dépréciation des biens est plus importante dans les premières années que dans les dernières,

(L'amortissement dégressif a été instauré par la loi de finance de l'année 1994)

Tous les biens d'équipement acquis à compter du 1er janvier 1994 peuvent être amortis selon la méthode dégressive. Sont exclus de l'amortissement dégressif, les constructions les voitures personnelles et l'immobilisation en non valeurs.

4-1- Méthode de calcul :

Annuité d'amortissement = VNA en début d'exercice x taux dégressif
Taux dégressif = taux constant x coefficient fiscal.

| Durée d'amortissement | Coefficients |
|---|---|
| • 3 ou 4ans | 1.5 |
| • 5 ou 6 ans | 2 |
| • Supérieure à 6 ans | 3 |

Exemple 1

Une machine a été achetée à 100000 DH le 01/01/2000. Durée d'amortissement : 5 ans TAF : Etablir le plan d'amortissement :

Corrigé

- Immobilisation : matériel et outillage
- Durée d'utilisation : 5 ans Date d'acquisition : le 01/01/2000 Valeur d'entrée : 100000 DH.
- Mode d'amortissement : Dégressif.
- Taux d'amortissement : 20 % x 2 = 40%

| Années | Base d'amortissement | Taux en % | annuité | Amortissement Cumulés | VNA en fin D'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| 2000 | 100000 | 40 | 40000 | 40000 | 60000 |
| 2001 | 60000 | 40 | 24000 | 64000 | 36000 |
| 2002 | 36000 | 40 | 14400 | 78400 | 21600 |
| 2003 | 21600 | 50 | 10800 | 89200 | 10800 |
| 2004 | 21600 | 50 | 10800 | 100000 | 0 |

Conclusion : Lorsque, au début d'un exercice l'annuité constante est supérieure à l'annuité dégressive, on retient l'annuité constante.
Avec : annuité constante = VNA / nombre d'années restant à courir.
Le même raisonnement peut être fait en considérant les taux d'amortissement .en effet
Pour l'année 2003 : taux constant = 100/2 =50 % Taux dégressif (40%)
On retient donc le taux constant. Ce qui n'est pas le cas pour 2002.

Exemple2

Un véhicule de transport utilitaire, d'une valeur de 60000 DH (HT), a été acquis le 10/08/2006. Durée d'utilisation normale de 5ans. Amortissement selon le procédé dégressif

TAF :

1) calculer le taux d'amortissement dégressif
2) déterminer le montant de la 1ere annuité
3) établir le tableau d'amortissement du matériel de transport selon l'amortissement dégressif

Corrigé :

- Immobilisation : matériel de transport Date d'acquisition : 10/08/2006.
- Valeur d'entrée : 60000 DH.
- Durée d'utilisation : 5 ans
- Mode d'amortissement : Dégressif. * Taux d'amortissement : 40 %

| Exercices | VNA en début d'exercice | Annuité d'amortissement | Amortissements Cumulés | VNA en fin D'exercice |
|---|---|---|---|---|
| .2006 (5 mois)<br>2007<br>2208<br>2009 (*)<br>2010<br>2011 | 60000<br>50000<br>30000<br>18000<br>18000<br>18000 | 10000<br>20000<br>12000<br>6967.74<br>6967.74<br>4064 ,52<br>' | 10000<br>30000<br>42000<br>48967.74<br>55935, 48<br>60000 | 50000<br>30000<br>18000<br>11032 ,26<br>4064,52<br>0 |

Calculs justificatifs

La 1ère annuité = 60000 x 40 x5 /1200 = 10000 DH.

La 2ème annuité =( 60000 -10000 ) x 40 /100 = 20000

3ème annuité = (50000 – 20000) x 40 /100 = 12000 DH.

4ème annuité = (30000 -12000) x 40 /100 = 7200 (l'année 2009)

Remarque : l'annuité dégressive est inférieure à l'annuité constante (7200 inférieure à 12000).

l 'annuité de 2009 est : (18000 / 31 mois) x 12 = 6967.74

L'annuité de 2010 est : (18000/31mois) x 12 = 6967.74.

L'annuité de 2011 ( 7 mois ) = ( 18000 /31) x 7 mois =

4064.52

Comptabilisation :

Deux options :

1er option :on considère que l'amortissement dégressif correspond à la dépréciation réelle ( amortissement économique ) , option de la plupart des petites et moyennes entreprises .les mêmes écritures sont passées que pour l'amortissement constant .

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 31/12/2006 | | |
| 6193<br>28340 | DEA des immobilisations corporelles<br>Amortissement du matériel de transport | 10000 | 10000 |
| 6193<br>28340 | 31/12/2007<br>DEA des immobilisations corporelles<br>Amortissement du matériel de transport<br>Dotations aux amortissements de l'exercice | 20000 | 20000 |

2ème option :

On considère que l'amortissement dégressif ne correspond pas à la dépréciation réelle, mais traduit seulement un avantage fiscal .dans ce cas, l'excédent de l'amortissement dégressif sur l'amortissement constant constitue un amortissement dérogatoire, inscrit au passif du bilan sous forme de provisions réglementées. Seul l'amortissement est inscrit dans l'actif soustractif, ce qui permet de conserver la signification économique du résultat.
Reprenons l'exemple précédent et calculons l'amortissement dérogatoire.

| Années | Annuités dégressive | Annuité constante | Différence (amortissement Dérogatoire) |
|---|---|---|---|
| 2006 (5 mois) | 10000 | 5000 | 5000 |
| 2007 | 20000 | 12000 | 8000 |
| 2008 | 12000 | 12000 | 0 |
| 2009 | 6967.74 | 12000 | -5032.26 |
| 2010 | 6967.74 | 12000 | -5032.26 |
| 2011 (7 mois) | 4064 ,52 | 7000 | -2935.48 |

Ecritures comptables

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 31/12/2006 | | |
| 6193<br>28340 | DEA des immobilisations corporelles<br>Amortissement du matériel de transport | 5000 | 5000 |
| | d° | | |
| 6594<br>(65941)<br>1351 | DNC aux provisions réglementées<br>(Ou DNC pour amortissement dérogatoires) pp amortissement dérogatoires | 5000 | 5000 |
| | 31/12/2007 | | |
| 6193<br>2833 | DEA des immobilisations corporelles<br>Amortissement du matériel de transport | 12000 | 12000 |
| | d° | | |
| | | | |
| 6594<br>1351 | DNC aux provisions réglementées pp amortissement dérogatoires | 8000 | 8000 |
| | 31/12/2008 | | |
| 6193<br>28340 | DEA des immobilisations corporelles<br>Amortissement du matériel de transport | 12000 | 12000 |
| | 31/12/2009 | | |
| 6193<br>28340 | DEA des immobilisations corporelles<br>Amortissement du matériel de transport | 12000 | 12000 |
| | 31/12/2009 | | |
| 1351<br>75941 | pp amortissement dérogatoires<br>Reprises sur amort. Dérogatoires | 5032.26 | 5032.26 |
| | 31/12/2010 | | |
| 6193<br>28340 | DEA des immobilisations corporelles<br>Amortissement du matériel de transport | 12000 | 12000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 31/12/2010 | | |
| 1351<br>75941 | pp amortissement dérogatoires<br>Reprises sur amort. Dérogatoires | 5032.26 | <br>5032.26 |
| | 31/12/2011 | | |
| 6193<br><br>28340 | DEA des immobilisations corporelles<br>Amortissement du matériel de transport | 12000 | <br><br>12000 |
| | 31/12/2011 | | |
| 1351<br>75941 | pp amortissement dérogatoires<br>Reprises sur amort. Dérogatoires | 2935,48 | <br>2935, 48 |

5- l'amortissement accéléré :

Il s'agit d'un amortissement supérieur à la dépréciation normale des immobilisations
(amortissement économique), autorisé parfois par l'administration fiscale dans la cadre des codes des investissements. Dans ce cas, l'excédent de l 'amortissement accéléré sur l'amortissement économique constitue un amortissement dérogatoire .cet amortissement est regroupé avec les provisions réglementées au passif du bilan.

Exemple

Soit un matériel amortissable sur 6 ans. En vertu du code des investissements industriels, une entreprise a le droit de l'amortir sur la moitié de sa durée d'utilisation

- Valeur d'entrée : 60000 DH.
- Durée d'utilisation : 6 ans
- Date d'acquisition : le 1/1/2000.

Plan d'amortissement :

| Année | Amortis. Economique | Amortis. fiscal | Amortis. dérogatoire |
|---|---|---|---|
| 2000 | 10000 | 20000 | 10000 |
| 2001 | 10000 | 20000 | 10000 |
| 2002 | 10000 | 20000 | 10000 |
| 2003 | 10000 | - | -10000 |
| 2004 | 10000 | - | -10000 |
| 2005 | 10000 | - | -10000 |

Ecritures comptables

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 31/12/2000 | | |
| 6193<br>2833 | DEA des immobilisations corporelles<br>Amortissement des ITMO | 10000 | <br>10000 |
| | d° | | |
| 6594<br>1351 | DNC aux provisions réglementées<br>Provisions pour amortissement .dérogatoires | 10000 | <br>10000 |
| | Mêmes écritures pour 2001 et 2002 | | |
| | 31/12/2003 | | |
| 6594<br>1351 | DEA des immobilisations corporelles<br>Amortissement des ITMO | 10000 | <br>10000 |
| | 31/12/2003 | | |
| 6594<br>1351 | DNC aux provisions réglementées<br>Provisions pour amortissement .dérogatoires | 10000 | <br>10000 |
| | | | |

Mêmes écritures en 2004 et 2005.

| Actif | Brut | Amort et provisions | Net | Passif | Montant |
|---|---|---|---|---|---|
| ITMO | 60000 | 20000 | 40000 | Prov .réglementées | 12000 |

A la fin de la 3ème année, l'amortissement fiscal est entièrement comptabilisé, mais économiquement le matériel est amorti uniquement pour 30000 DH. Pour continuer l'amortissement économique, on reprend les amortissements dérogatoires. De ce fait, les écritures n'ont aucune incidence sur le résultat à partir de la 3ème année.

6- l'amortissement exceptionnel :

L'amortissement exceptionnel peut être utilisé dans les cas suivants :

- ✓ Sur utilisation du matériel entrainant un vieillissement rapide des équipements.
- ✓ Matériel devenu inutilisable ou invendable.
- ✓ Matériel devenu obsolète.
- ✓ Echec d'un projet en recherche et développement.

NB : l 'amortissement exceptionnel est à distinguer de l'amortissement dérogatoire.

Le 1er relève d'une décision de l'entreprise, le second relève d'un dispositif fiscal ou réglementaire.

Exemple

La direction d'une entreprise industrielle a jugé utile sur le plan économique et financier de pratiquer un amortissement exceptionnel sur ses installations informatiques touchées par l'obsolescence .la valeur brute de ces installations figurant au bilan est de 750000 DH .le taux d'amortissement pratiqué depuis 3 ans sur ces immobilisations est de 20 % .la direction a décidé de porter ce taux à 30 %

Comptabilisation

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 31/12/.. | | |
| 6193<br>28355 | DEA des immobilisations corporelles<br>Amort .du matériel informatique<br>750000 x 20% = 150000 DH | 150000 | 150000 |
| | d° | | |
| 6591<br>28355 | D A exceptionnel des immobilisations<br>Amort. Du matériel<br>informatique 750000 x 10% = 75000 DH . | 75000 | 75000 |