L'Amortissement

1. Qu'est-ce que l'amortissement ?

L'amortissement est la constatation comptable d'une dépréciation de la valeur d'une immobilisation due à l'usure, au temps, à l'obsolescence et à toute cause dont les effets sont jugés irréversibles.

2. A quoi sert l'amortissement ?

L'amortissement joue un triple rôle :

- L'amortissement est un correctif de valeur des immobilisations.
- L'amortissement permet la répartition du coût d'une immobilisation sur plusieurs exercices.
- L'amortissement permet d'assurer le renouvellement des immobilisations.

3. Quels sont les différents modes d'amortissement ?

Il y a deux types (modes, procédés, techniques) d'amortissement :
l'amortissement linéaire (constant) et l'amortissement dégressif.

L'amortissement linéaire	L'amortissement dégressif
Le montant de la dépréciation annuelle reste constant pendant toute la durée d'amortissement.	L'amortissement dégressif est un système incitatif pour l'investissement dans la mesure où les premières annuités d'amortissement sont élevées par rapport à ce qu'elles auraient été dans le système linéaire.

Quels sont les principaux termes et calculs à retenir pour l'amortissement ?

Notion	Définition	L'amortissement linéaire	L'amortissement dégressif
Base d'amortissement	Le montant qui sert de base pour calculer l'amortissement.	La valeur d'origine (valeur d'entrée).	• Pour la première année, on applique le taux sur la valeur d'origine (\(VO\)). • Pour les autres années, on utilise la VNA au début de période (\(VNA\)).
Durée d'amortissement	C'est la durée de vie probable de l'immobilisation déterminée par l'administration fiscale.	*Commun aux deux méthodes :* Le point de départ de la durée d'amortissement est, en principe, le premier jour du mois de la mise en service de l'immobilisation. Mais si la date de mise en service n'est pas signalée, on retient la date d'acquisition.	*Commun aux deux méthodes :* Le point de départ de la durée d'amortissement est, en principe, le premier jour du mois de la mise en service de l'immobilisation. Mais si la date de mise en service n'est pas signalée, on retient la date d'acquisition.
Taux d'amortissement	Le taux qui servira de base de calcul de l'amortissement.	Taux d'amortissement = 100/ durée de vie en année **OU** 1200 / durée de vie en mois	Taux dégressif = taux linéaire X coefficient • **3 ans à 4 ans** : 1,5 • **5 ans à 6 ans** : 2 • **Plus de 6 ans** : 3
Dotation (annuité) a	Le montant de l'amortissement pratiqué chaque année.	Dotation = V0 X n/1200 n : nombre de mois passés par l'immobilisation durant l'année de calcul.	Annuité dégressive = VNA X TR Xn/1200 Tr : le taux retenu. **Remarque :** Lorsque le taux dégressif devient inférieur au taux linéaire, on retiendra ce dernier.
Cumul d'amortissement	Total des dotations depuis l'acquisition de l'immobilisation.	$\sum a$= a1 +a2+a3….. **OU** $\sum a$= V0 X t x n/1200 n : nombre de mois passés par l'immobilisation depuis la date d'acquisition) **OU** $\sum a$ N = $\sum a$ N-1 + a N	$\sum a$ N = $\sum a$ N-1 + a N
Valeur nette d'amortissement (VNA)	La somme qui reste à amortir (ou à récupérer) après une certaine période.	VNA = VO - $\sum a$	VNA = VO - $\sum a$

5. Comment organise-t-on les différentes d[onnées] et calculs relatifs à l'amortissement ?

On utilise le plan d'amortissement. C'est un tableau qui permet de présenter toutes les données relatives à l'amortissement d'une immobilisation depuis sa date d'acquisition jusqu'à la fin de sa durée de vie.

Pour le mode linéaire on utilise le tableau suivant :

Immobilisation : **Coût d'acquisition (Vo) :** **Date d'acquisition**		**Date de mise en service :** **Mode d'amortissement :** **Durée probable d'utilisation (n) :**		
Périodes	**Valeur d'entrée**	**Annuités**	**Cumul**	**V[NA]**

Pour le mode dégressif, on utilise le tableau suivant :

Immobilisation		**Date de mise en service**					
Coût d'acquisition (Vo) **Date d'acquisition**					**Mode d'amortissement :** **Durée probable (n)**		
Périodes	**Base de calcul au début de période**				**Annuités**	**Cumul**	VNA fin de période
		Taux dégressif	**Taux Constant**	**Taux retenu**			

6. Quelles écritures doit-on passer au journal [pour] l'amortissement ?

À la fin de chaque année, on doit comptabiliser la dotation d'amortissement] comme suit :

6191	DEA amortissements des imm. En non-valeur	**a**	
6192	DEA amortissements des imm. *incorporelles*	**a**	
6193	DEA amortissements des imm. Corporelles	**a**	
281..	Amortissements des immobilisations en non-valeur		**a**
282	Amortissements des immobilisations incorporelles		**a**
283	Amortissements des immobilisations corporelles		**a**

IMPORTANT :

- Lors du calcul de la dotation des immobilisations cédées, on retient uniquement le nombre de mois passé jusqu'à la date de cession. Le mois de cession est pris en compte.
- Pour les immobilisations en non-valeur, la dotation est toujours calculée sur 12 mois (le prorata temporis n'est pas pris en compte).

7. Que doit-on faire en cas de cession ?

En cas de cession, à l'inventaire, nous devons réaliser trois opérations :

- Enregistrement de la cession si elle n'est pas comptabilisée le jour de cession ;
- Constatation de la sortie de l'immobilisation du bilan.

Enregistrement de la cession :

5141	Banque ou	**PC**	
3481	Créances sur cessions d'immobilisations		
75...	Produits de cession des immobilisations		**PC**
	Cession de l'immobilisation		

Sortie du bien du bilan

28...	Amortissement de …	$\sum a$	
65...	VNA des immobilisations cédées	VNA	
21...	Immobilisation		**V**

$\sum a$= V0 X t x n/1200 OU $\sum a$ N-1 + a VNA = V - $\sum a$

REMARQUE :

Les immobilisations en non-valeur doivent être sorties du bilan dès qu'elles deviennent totalement amorties.

8. Quel est l'impact de l'amortissement sur le bilan ?

L'incidence de l'amortissement sur le bilan ne concerne que l'actif. Il est représenté après inventaire en 3 colonnes

Extrait du bilan au 31/12/N

Actif	Brut	Amortissements ou provisions	Net

9. Y a –t-ils d'autres documents à actualiser après inventaire ?

Oui, il y a deux tableaux : le tableau des immobilisations autres que financières et le tableau des amortissements (voir TP)

10. Comment élabore –t-on le compte schématique d'une immobilisation ?

Le compte schématique nous donne des informations sur l'évolution des immobilisations depuis le début de l'exercice. Ces différentes informations se présentent comme suit :

D 2.. Immobi… C

VO (acquisition	VO (sortie)

11. Comment élabore-t-on le compte schématique d'amortissement ?

Le compte d'amortissement nous informe sur le cumul d'amortissement au 1/1/N, le cumul d'amortissement des immobilisations sorties au 31/12/N et les dotations d'amortissement enregistrées au 31/12/N