

Chapitre 15 - Les amortissements comptables

Synthèse

Table des matières

1.	L'acquisition d'une immobilisation corporelle (rappel)	3
1.1.	La distinction entre une immobilisation et une charge	3
1.2.	Comptabilisation de l'acquisition d'une immobilisation corporelle	3
2.	L'amortissement d'une immobilisation amortissable.....	4
2.1.	Les définitions.....	4
2.1.	L'amortissement économique linéaire.....	4
2.2.	L'amortissement économique non linéaire : en unités d'œuvres physiques ou techniques (UO)	6

1. L'acquisition d'une immobilisation corporelle (rappel)

1.1. La distinction entre une immobilisation et une charge

Une immobilisation corporelle est un actif physique détenu :

- D'une valeur supérieure à 500 € HT,
- D'une durée de vie de plus d'un an (au-delà d'un exercice comptable),
- Peut-être utilisée plusieurs fois,
- Génère des avantages économiques futurs.

Une charge, contrairement à une immobilisation, est consommée **sur un seul exercice**.

Le coût d'acquisition d'une immobilisation corporelle est constitué :

- Du prix brut HT
- Déduction des réductions (RRR)
- Plus tous les coûts permettant de mettre l'immobilisation en état de fonctionner (frais de port, frais d'installation).

Selon le PCG (art. 213-8), **les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'acte liés à l'acquisition d'une immobilisation** peuvent, **sur option**, être rattachés au coût d'acquisition de l'immobilisation. L'option retenue est irrévocable et s'applique à toutes les immobilisations corporelles et incorporelles acquises. Une option distincte s'applique aux titres immobilisés, y compris titres de participation, et aux titres de placement.

Les entreprises peuvent comptabiliser en charges immédiatement déductibles les acquisitions de biens (petit matériel et outillage, petit matériel de bureau, logiciel) dont la **valeur unitaire hors taxes n'excède pas 500,00 €**.

1.2. Comptabilisation de l'acquisition d'une immobilisation corporelle

X/X/N				
21XX		Immobilisation corporelle	Coût d'acquisition	
44562		TVA déductible sur immobilisations	TVA	
	404	Fournisseurs d'immobilisations		TTC

Fact. n° xxx du fourn. : immobilisation X

2. L'amortissement d'une immobilisation amortissable

2.1. Les définitions

⇒ Actif amortissable

Un actif amortissable est un actif dont l'utilisation par l'entité est déterminable, c'est-à-dire que son usage est limité dans le temps. Cet usage est limité dès lors que l'un des critères suivants est applicable :

- l'usure physique dans le temps ;
- l'évolution technique qui engendre l'obsolescence ;
- des règles juridiques qui déterminent des périodes de protections légales ou contractuelles.

Par conséquent, une immobilisation dont l'utilisation est indéterminable ou imprévisible ne s'amortit pas : les immobilisations corporelles sont en général amortissables, sauf les terrains et les œuvres d'art.

⇒ Amortissement

L'amortissement d'un actif est la répartition systématique de son montant amortissable en fonction de son utilisation probable. L'amortissement débute à compter de la date de mise en service.

Plus simplement, l'amortissement est la constatation comptable et annuelle de la perte de valeur normale des actifs d'une entreprise subie du fait de l'usure, du temps ou de l'obsolescence.

2.1. L'amortissement économique linéaire

Par définition, l'amortissement linéaire répartit de manière égale la valeur d'un bien sur **sa durée de vie**.

– En mode linéaire, l'amortissement (A) est constant :

$$\text{Taux d'amortissement} = 100\% / \text{durée probable d'utilisation}$$

$$\text{Base amortissable} = \text{coût d'acquisition} - \text{valeur résiduelle (valeur de revente)}$$

$$A = \text{Base amortissable} * \text{Taux}$$

Attention : lorsque la mise en service intervient au cours d'un exercice comptable, le premier amortissement (A1) est calculé prorata temporis :

$$A1 = A * n/360 \text{ avec } n = \text{nombre de jours entre la date de mise en service et la date de clôture}$$

Par conséquent, le dernier amortissement = A – A1

Application pratique :

Acquisition d'un véhicule : 10 000 € HT – On compte l'utiliser 4 ans. Acquisition le 1er janvier.

Bien :	Véhicule		
Coût :	10 000	Mode d'amortissement :	Linéaire
Date :	01/01/N	Date de mise en service :	01/01/N
Nombre d'années :	4		
Années	Base amortissement	Amortissement	Valeur nette comptable
2020	10 000 (1)	2500 (2)	7 500 (3)
2021	10 000	2500	5 000
2022	10 000	2500	2 500
2023	10 000	2500	0

(1) Base amortissement = coût d'acquisition

(2) Le calcul d'un amortissement linéaire = coût d'acquisition / durée d'amortissement (10 000 / 4 = 2 500€)

(3) Valeur nette comptable (VNC) = Base amortissement – la somme des amortissements passés

Application pratique :

Exemple : Avec le calcul d'un prorata temporis. Acquisition le 01/03/N

Années	Base amortissement	Amortissement	Valeur nette comptable
2020	10 000	2083 (1)	7 917
2021	10 000	2500	5 417
2022	10 000	2500	2 917
2023	10 000	2500	417
2023	10000	417 (2)	0

(1) $10\,000 / 4 * 10/12$ (du 1er mars au 31 décembre, il y a 10 mois)

(2) $10\,000 / 4 * 2/12$ (du 1^{er} janvier, au 1^{er} mars , il y a 2 mois)

Application pratique :

Autre exemple : acquisition le 17/03/20 : (31-17 mai) + 30 (avril) + 30 (mai) + 30 (juin) + 30 (juillet) + 30 (août) + 30 (septembre) + 30 (octobre) + 30 (novembre) + 30 (décembre) = 284 jours.

Soit pour la première année : $10\,000 / 4 * 284/360 = 1\,972$.

Un calcul en jour => simplification, un mois = 30 jours et une année 360 jours.

2.2. L'amortissement économique non linéaire : en unités d'œuvres physiques ou techniques (UO)

Par définition, l'amortissement non linéaire consiste à calculer la perte de valeur d'un bien en fonction des conditions prévues de son exploitation (en fonction du rythme de consommation / d'utilisation du bien).

- **En mode non linéaire**, l'amortissement est variable, car la valeur du bien est répartie proportionnellement aux unités d'œuvres :

$$A = \frac{\text{Base amortissable} * \text{nombre d'UO de l'exercice}}{\text{Nombre total d'UO}}$$

Application pratique (suite 2.2) :

Nombre de kilomètres prévus :

2019	10000
2020	20000
2021	18000
2022	12000
Total	60000

Années	Base amortissement	Amortissement	Valeur nette comptable
2019	10 000	1667 (1)	8 333
2020	10 000	3333 (2)	5 000

2021	10 000	3000	2 000
2022	10 000	2000	0

Le calcul d'un amortissement non linéaire

Amortissement non linéaire = coût d'acquisition × nombre d'unités d'œuvre consommées / total des unités d'œuvre

$$10\,000 * 10\,000 / 60\,000$$

$$10\,000 * 20\,000 / 60\,000$$

Prêt(e) à passer à la pratique ?

Découvrez nos fiches d'exercices d'entraînement (54 à 57), fiches de révision complètes et corrigés pas-à-pas sur notre espace dédié : <https://www.comprendre-la-compta-gestion.com/shop-licence-%C3%A9conomie-gestion>