

Comptabilité générale

La notion d'amortissement

Ce cours vous est proposé par Céline AVERSENG, Maître de conférences, IAE de Montpellier et par AUNEGe, l'Université Numérique en Économie Gestion.

Table des matières

Préambule	2
Définition	2
Modes d'amortissements	2
Exemples d'applications	3
Exemple 1 : amortissement linéaire d'un bien acheté et mis en service le 1 ^{er} janvier N	3
Exemple 2 : amortissement dégressif d'un bien acheté et mis en service le 1 ^{er} janvier N...	4
Exemple 3 : amortissement linéaire d'un bien acheté le 1 ^{er} novembre et mis en service le 15 novembre N.....	5
Exemple 4 : amortissement dégressif d'un bien acheté le 1 ^{er} novembre et mis en service le 15 novembre N.....	5
Conclusion	6
Références	7

Préambule

Objectifs :

- Comprendre ce qu'est un amortissement ;
- Identifier les différents modes d'amortissements ;
- Savoir calculer un tableau d'amortissement.

Définition

Un amortissement c'est : la constatation comptable d'un **amoindrissement** de la **valeur** d'un élément d'actif résultant de l'usage, du temps, de changement technique, etc. dont les effets sont **irréversibles**.

Le bien sera amorti chaque année jusqu'à ce que la valeur d'origine soit totalement amortie.

Il s'agit en fait de « passer en charges » la valeur d'un bien immobilisé qui, par définition, entraînera une création de valeur sur plusieurs exercices : répartition de la dépense sur N exercices, en fonction de la durée d'utilisation du bien.

Modes d'amortissements

Il existe 2 modes d'amortissements :

- L'amortissement linéaire (ou constant) ;
- L'amortissement dégressif.

Leurs principales caractéristiques sont les suivantes :

	L'amortissement linéaire	L'amortissement dégressif
Champs d'application	Droit commun (obligatoire)	Facultatif (il ne s'applique que dans certaines conditions : biens d'équipement industriel, biens acquis neufs...)
Base de calcul	Valeur d'origine (Vo)	<ul style="list-style-type: none">• 1^{ère} annuité : Vo• Ensuite : VNC²
Taux de dépréciation	$100/n$ (n=durée de vie)	Taux linéaire \times coefficient ³ Jusqu'à ce que l'annuité de l'amort dégressif devienne inférieure à la VNC/nbre d'année restant à courir.
Calcul du prorata temporis¹	Décompte en nombre de jours à compter de la date de mise en service	Décompte en nombre de mois à compter du 1 ^{er} jour du mois d'acquisition

	L'amortissement linéaire	L'amortissement dégressif
Nombre de ligne du tableau d'amortissement	n+1 (sauf si le bien est acquis le 1 ^{er} jour de l'exercice comptable)	N

Tableau 1 : caractéristiques des amortissements

$V_0 = \text{PRIX D'ACHAT HT} + \text{FRAIS DE LIVRAISON HT} + \text{FRAIS DE MISE EN SERVICE HT}$

¹ matériel acquis en cours d'année

² VNC (Valeur nette comptable ou valeur résiduelle) → $V_0 - \text{somme des amortissements pratiqués}$

³ Coefficients pour le calcul de l'amortissement dégressif

Durée normale d'utilisation	Coefficients fiscaux
3 et 4 ans	1,25
5 et 6 ans	1,75
Supérieur à 6 ans	2,25

Tableau 2 : coefficients pour le calcul de l'amortissement dégressif

L'amortissement dégressif permettra d'amortir plus fortement les immobilisations au début de leur utilisation.

Nous allons prendre plusieurs exemples pour bien comprendre ce tableau.

Exemples d'applications

Bien à amortir : machine-outil

Valeur d'origine : 36 000 € (HT)

Durée de l'amortissement : 5 ans

Exemple 1 : amortissement linéaire d'un bien acheté et mis en service le 1^{er} janvier N

Taux de dépréciation = $100/5=20\%$

Année	VNC début de période	Amortissement	VNC fin de période
N	36 000,00 €	7 200,00 €	28 800,00 €
N + 1	28 800,00 €	7 200,00 €	21 600,00 €
N + 2	21 600,00 €	7 200,00 €	14 400,00 €
N + 3	14 400,00 €	7 200,00 €	7 200,00 €
N + 4	7 200,00 €	7 200,00 €	- €

Tableau 3 : exemple de calcul d'un amortissement linéaire

Sur la 1^{ère} ligne du tableau (année N), la VNC en début de période est de 36 000 €. L'amortissement est de $36\,000 * 20\% = 7\,200\text{€}$.

La VNC en fin de période est de $36\,000 - 7\,200 = 28\,800$

Sur la 2^{ème} ligne du tableau (année N+1), on récupère la VNC de fin de période en début de période tout en poursuivant le même raisonnement de calcul.

Ici, on voit bien que l'amortissement est constant au fil du temps, il est toujours de 7 200 €.

Au terme de l'année N + 4, on a amorti en totalité le bien : la VNC de fin de période est égale à 0 €

Exemple 2 : amortissement dégressif d'un bien acheté et mis en service le 1^{er} janvier N

Année	VNC début de période	Amortissement dégressif	VNC déb/nbre années restantes	Amortissement retenu	VNC fin de période
N	36 000,00 €	12 600,00 €	7 200,00 €	12 600,00 €	23 400,00 €
N + 1	23 400,00 €	8 190,00 €	5 850,00 €	8 190,00 €	15 210,00 €
N + 2	15 210,00 €	5 323,50 €	5 070,00 €	5 323,50 €	9 886,50 €
N + 3	9 886,50 €	3 460,28 €	4 943,25 €	4 943,25 €	4 943,25 €
N + 4	4 943,25 €	1 730,14 €	4 943,25 €	4 943,25 €	- €

Tableau 4 : exemple de calcul d'un amortissement dégressif

Taux de dépréciation = taux linéaire * coefficient jusqu'à ce que l'annuité de l'amortissement < VNC / nbre d'années restant à courir.

Sur la 1^{ère} ligne du tableau (année N), la VNC en début de période est de 36 000 €.

La 1^{ère} annuité de l'amortissement dégressif se calcule de la façon suivante :

$$= 36\,000 * 20\% * 1,75 = 12\,600 \text{ €}$$

$$= 36\,000 / 5 = 7\,200 \text{ €}$$

7 200 € < 12 600 €, l'amortissement retenu est donc de 12 600 €.

$$\text{VNC fin de période} = 36\,000 - 12\,600 = 23\,400 \text{ €}$$

En N + 1 on applique le même raisonnement mais en reportant la VNC fin de période de l'année N en VNC début de période de N + 1 : = 23 400 * 20% * 1,75 = 8 190 €.

8 190 € < 5 850 €, l'amortissement retenu est donc de 8 190 €.

En N + 3, la VNC début / nbre année restant > amortissement dégressif, on retient donc ce montant (4 943,25 > 1 730,14. On retient le montant de 4 943,25 €).

Ici, on voit bien que l'amortissement est plus élevé au début et que au terme de l'année N + 4, on a amorti en totalité le bien.

Exemple 3 : amortissement linéaire d'un bien acheté le 1^{er} novembre et mis en service le 15 novembre N

Année	VNC début de période	Amortissement	VNC fin de période
N	36 000,00 €	920,00 €	35 080,00 €
N + 1	35 080,00 €	7 200,00 €	27 880,00 €
N + 2	27 880,00 €	7 200,00 €	20 680,00 €
N + 3	20 680,00 €	7 200,00 €	13 480,00 €
N + 4	13 480,00 €	7 200,00 €	6 280,00 €
N + 5	6 280,00 €	6 280,00 €	- €

Tableau 5 : exemple de calcul d'un amortissement linéaire ou constant

Le calcul du prorata temporis se fait à partir du 15 novembre, en jours : 11 jours en novembre et 30 en décembre, soit 46 jours.

Détail du calcul du 1^{er} amortissement : $36\,000\text{ €} * 20\% * 46 / 360 = 920\text{ €}$.

On procède de la même manière pour les autres années, sauf l'année N + 5 pour laquelle on effectue le calcul suivant : $7\,200 - 920 = 6\,280\text{ €}$.

Exemple 4 : amortissement dégressif d'un bien acheté le 1^{er} novembre et mis en service le 15 novembre N

Année	VNC début de période	Amortissement dégressif	VNC déb/nbre années restantes	Amortissement retenu	VNC fin de période
N	36 000,00 €	2 100,00 €	1 200,00 €	2 100,00 €	33 900,00 €
N + 1	33 900,00 €	11 865,00 €	8 475,00 €	11 865,00 €	22 035,00 €
N + 2	22 035,00 €	7 712,25 €	7 345,00 €	7 712,25 €	14 322,75 €
N + 3	14 322,75 €	5 012,96 €	7 161,38 €	7 161,38 €	7 161,38 €
N + 4	7 161,38 €	2 506,48 €	7 161,38 €	7 161,38 €	- €

Tableau 6 : autre exemple de calcul d'un amortissement dégressif

Le calcul du prorata temporis se fait à partir du 1^{er} novembre, en mois entiers : 2 mois.

Détail du calcul du 1^{er} amortissement :

$$= 36\,000\text{ €} * 20\% * 2 / 12 * 1,75 = 2\,100\text{ €}.$$

$$= 36\,000 / 5 * 2 / 12 = 1\,200\text{ €}$$

$2\,100\text{ €} > 1\,200\text{ €}$, l'amortissement retenu est donc de 2 100 €.

Conclusion

Que retenir ?

Il y a deux types d'amortissements :

- L'amortissement linéaire ;
- L'amortissement dégressif.

Le plus fréquent est l'amortissement linéaire.

Il est nécessaire de retenir tous les éléments du tableau :

	L'amortissement linéaire	L'amortissement dégressif
Champs d'application	Droit commun (obligatoire)	Facultatif (il ne s'applique que dans certaines conditions : biens d'équipement industriel, biens acquis neufs...)
Base de calcul	Valeur d'origine (V_0)	1 ^{ère} annuité : V_0 Ensuite : VNC^2
Taux de dépréciation	$100/n$ (n =durée de vie)	Taux linéaire \times coefficient ³ Jusqu'à ce que l'annuité de l'amort dégressif devienne inférieure à la VNC/n bre d'année restant à courir.
Calcul du prorata temporis¹	Décompte en nombre de jours à compter de la date de mise en service	Décompte en nombre de mois à compter du 1 ^{er} jour du mois d'acquisition
Nombre de ligne du tableau d'amortissement	$n+1$ (sauf si le bien est acquis le 1 ^{er} jour de l'exercice comptable)	N

Tableau 7 : retenir les caractéristiques des amortissements

Références

Comment citer ce cours ?

Comptabilité générale, Céline Averseng, AUNEGe (<http://aunega.fr>), CC – BY NC ND (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>).



Cette œuvre est mise à disposition dans le respect de la législation française protégeant le droit d'auteur, selon les termes du contrat de licence Creative Commons Attribution - Pas d'Utilisation Commerciale - Pas de Modification 4.0 International (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>). En cas de conflit entre la législation française et les termes de ce contrat de licence, la clause non conforme à la législation française est réputée non écrite. Si la clause constitue un élément déterminant de l'engagement des parties ou de l'une d'elles, sa nullité emporte celle du contrat de licence tout entier.

Table des illustrations

Tableaux

Tableau 1 : caractéristiques des amortissements.....	3
Tableau 2 : coefficients pour le calcul de l'amortissement dégressif	3
Tableau 3 : exemple de calcul d'un amortissement linéaire	3
Tableau 4 : exemple de calcul d'un amortissement dégressif	4
Tableau 5 : exemple de calcul d'un amortissement linéaire ou constant.....	5
Tableau 6 : autre exemple de calcul d'un amortissement dégressif.....	5
Tableau 7 : retenir les caractéristiques des amortissements	6