

Comptabilité générale

Comptabilisation des amortissements

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
Principe d'enregistrement	2
Conséquences sur les documents de synthèse	4
Exemples d'applications	4
Exemple 1 : amortissement linéaire d'un bien acheté le 1^{er} novembre et mis en service le 15 novembre N	4
Calcul de l'amortissement de la machine-outil l'année N + 2.....	4
Calcul de l'amortissement de la machine-outil l'année N + 5.....	5
Exemple 2 : amortissement dégressif d'un bien acheté le 1^{er} novembre et mis en service le 15 novembre N	6
Calcul de l'amortissement de la machine-outil l'année N.....	6
Calcul de l'amortissement de la machine-outil l'année N + 4.....	6
Conclusion	7
Références	8

Préambule

Objectifs :

- Comprendre le principe d'enregistrement d'un amortissement ;
- Identifier les conséquences des amortissements sur les documents de synthèse.

Principe d'enregistrement

Le bilan est une « photographie » du patrimoine de l'entreprise à un moment donné mais c'est aussi un document qui permet de retracer « l'historique de vie de l'entreprise ». La valeur d'origine des biens immobilisée doit donc être conservée. C'est pourquoi l'actif du bilan comportera en fait 3 colonnes :

- Le **brut** : valeur d'origine de l'immobilisation ;
- Les **amortissements** : somme des amortissements successifs ;
- Le **net** : différence entre le brut et les amortissements successifs. On parle de valeur nette comptable (VNC).

Observons la balance avant inventaire suivante :

Balance AVANT inventaire (extrait) au 31/12/N		Débit	Crédit
21...	Immobilisation	500 K€	
281...	Amortissement de l'immobilisation ¹		300 K€

Tableau 1 : exemple de balance avant inventaire

¹ Taux linéaire = 20%

Nous avons une immobilisation pour 500 000 € côté débit (logique car il s'agit d'un actif dans notre bilan).

Nous avons un amortissement de l'immobilisation de 300 000 €, mais cette fois-ci, le montant sera côté crédit : ce montant viendra en déduction du montant d'origine de l'immobilisation.

Bilan AVANT inventaire (extrait) au 31/12/N					
ACTIF			PASSIF		
	Brut	Amort.	Net		
Immobilisation	500 K€	300 K€	200 K€		

Tableau 2 : exemple de bilan avant inventaire

Notre bilan, toujours avant inventaire proposera une ligne « immobilisation » qui contiendra 3 colonnes :

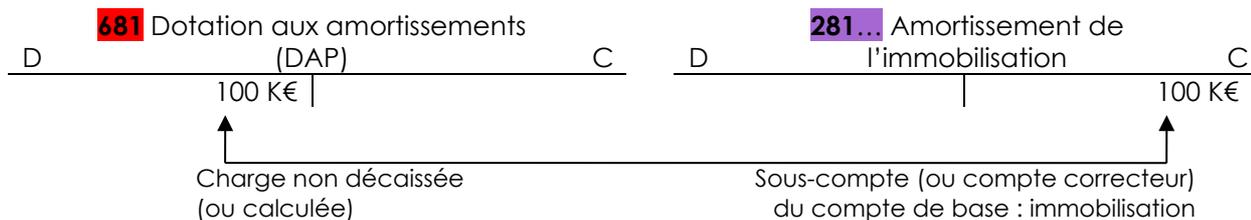
- Le brut : pour 500 000 € ;
- Les amortissements : pour 300 000 € ;
- Le net : pour 200 000 € (i.e. 500 000 – 300 000 €).

Si notre taux d'amortissement est de 20% (linéaire), le montant de l'amortissement annuel est de 100 K€.

On peut en déduire que l'immobilisation a été achetée 3 ans auparavant.

Pour l'année N, l'écriture de comptabilisation de l'amortissement sera la suivante :

Tableau 3 : exemple d'enregistrement de la dotation aux amortissements - partie 1



→ COMPTE DE GESTION

COMPTE DE BILAN ←

31/12/N			
681	Dotation aux amortissements (DAP)	100 K€	
281	Amortissement de l'immobilisation		100 K€
	<i>Amortissement immobilisation xxx</i>		

Tableau 4 : exemple d'enregistrement de la dotation aux amortissements - partie 2

Cette technique de comptabilisation est appelée « amortissement indirect ».

Conséquences sur les documents de synthèse

COMPTES DE GESTION		
Compte de Résultat (extrait) au 31/12/N		
CHARGES		
	N	N-1
Dotations aux amortissements	100 K€	100 K€
...		

→ Comptes explicatifs du résultat de l'exercice : **seule l'annuité de l'exercice** considéré est prise en compte.

COMPTES DE BILAN				
Bilan APRÈS inventaire (extrait) au 31/12/N				
ACTIF				
	Brut	Amort.	Net N	Net N-1
Immobilisation	500 K€	400 K€	100 K€	200 K€
...				

→ Comptes « patrimoniaux » ou « historiques » : les amortissements se **cumulent** d'un exercice à l'autre

Tableau 5 : conséquences sur les documents de synthèse

Exemples d'applications

Voici quelques exemples d'applications pour une machine-outil.

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 le 1^{er} novembre et mis en service le 15 novembre N

Calcul de l'amortissement de la machine-outil l'année N + 2

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 6 : exemple de calcul d'un amortissement linéaire en N + 2

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 : $36\,000\text{ €} \times 20\% \times 46/360$

Détail de l'écriture pour l'année N + 2 :

		31/12/N+2			
681		Dotation aux amortissements (DAP)		7 200	
	281...	Amortissement de l'immobilisation			7 200
		Amortissement immobilisation xxx			

Tableau 7 : détail écriture - année N + 2

Détail de l'écriture des documents de synthèse pour l'année N + 2 :

Compte de Résultat (extrait) au 31/12/N+2			Bilan APRÈS inventaire (extrait) au 31/12/N+2			
CHARGES			ACTIF			
	N+2	N+1	Brut	Amort.	Net N+2	Net N+1
Dotation aux amortissements	7200	7200				
Immobilisation			36000	15 320	20 680	27 880
...						

Tableau 8 : détail écriture documents de synthèse - année N + 2

Calcul de l'amortissement de la machine-outil l'année N + 5

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 €	8 200,00 €	6 280,00 €
N + 5	6 280,00 €	6 280,00 €	- €

Tableau 9 : tableau de calcul d'amortissement linéaire en N + 5

Détail de l'écriture pour l'année N + 5 :

		31/12/N+5			
681		Dotation aux amortissements (DAP)		6 280	
	281...	Amortissement de l'immobilisation			6 280
		Amortissement immobilisation xxx			

Tableau 10 : détail écriture - année N + 5

Détail de l'écriture des documents de synthèse pour l'année N + 5 :

Compte de Résultat (extrait) au 31/12/N+5			Bilan APRÈS inventaire (extrait) au 31/12/N+5			
CHARGES			ACTIF			
	N+5	N+4	Brut	Amort.	Net N+5	Net N+4
Dotation aux amortissements	6 230	7 200				
Immobilisation			36000	36000	0	6 280
...						

Tableau 11 : détail écriture documents de synthèse année N + 5

Exemple 2 : amortissement dégressif d'un bien acheté le 1^{er} novembre et mis en service le 15 novembre N

Calcul de l'amortissement de la machine-outil l'année 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 12 : exemple de calcul d'un amortissement dégressif en année N

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

Détail du calcul du 1er amortissement : $36\,000\text{ €} \times 20\% \times 2/12 \times 1,75$

Détail de l'écriture pour l'année N :

		31/12/N	
681		Dotation aux amortissements (DAP)	2 100
	281...	Amortissement de l'immobilisation	
		Amortissement immobilisation xxx	2 100

Tableau 13 : détail écriture - année N

Détail de l'écriture des documents de synthèse pour l'année N :

Compte de Résultat (extrait) au 31/12/N			Bilan APRÈS inventaire (extrait) au 31/12/N				
CHARGES			ACTIF				
	N	N-1		Brut	Amort.	Net N	Net N-1
Dotation aux amortissements	2 100		Immobilisation	36000	2 100	33 900	
...			...				

Tableau 14 : détail écriture des documents de synthèse - année N

Calcul de l'amortissement de la machine-outil l'année N + 4

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 15 : : exemple de calcul d'un amortissement dégressif en année N + 4

Détail de l'écriture pour l'année N + 4 :

681		31/12/N+4		
	281...	Dotation aux amortissements (DAP)	7 161,38	
		Amortissement de l'immobilisation		7 161,38
		<i>Amortissement immobilisation xxx</i>		

Tableau 16 : détail écriture - année N + 4

Détail de l'écriture des documents de synthèse pour l'année N + 4 :

Compte de Résultat (extrait) au 31/12/N+4			Bilan APRÈS inventaire (extrait) au 31/12/N+4			
CHARGES			ACTIF			
	N+4	N+3	Brut	Amort.	Net N+4	Net N+3
Dotation aux amortissements	7 161,38	7 161,38				
Immobilisation			36000	36000	0	7 161,38
...						

Tableau 17 : détail écriture des documents de synthèse - année N + 4

Conclusion

Que retenir ?

Il est nécessaire de **construire le tableau d'amortissement avant de procéder aux écritures.**

L'écriture des amortissement présente toujours la même structure :

- La dotation aux amortissements avec le compte de charge **681** côté **débit** ;
- L'amortissement de l'immobilisation avec le compte de charge **281** côté **crédit**.

Le bilan après inventaire comporte 3 colonnes :

- Le **brut** pour la valeur d'origine de l'investissement ;
- Les **amortissements** pour le cumul des amortissement depuis l'année d'achat de l'immobilisation ;
- La **valeur nette comptable** de l'année N.

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 : exemple de balance avant inventaire	2
Tableau 2 : exemple de bilan avant inventaire	3
Tableau 3 : exemple d'enregistrement de la dotation aux amortissements - partie 1	3
Tableau 4 : exemple d'enregistrement de la dotation aux amortissements - partie 2	3
Tableau 5 : conséquences sur les documents de synthèse.....	4
Tableau 6 : exemple de calcul d'un amortissement linéaire en N + 2	4
Tableau 7 : détail écriture - année N + 2.....	5
Tableau 8 : détail écriture documents de synthèse - année N + 2.....	5
Tableau 9 : tableau de calcul d'amortissement linéaire en N + 5	5
Tableau 10 : détail écriture - année N + 5.....	5
Tableau 11 : détail écriture documents de synthèse année N + 5.....	5

Tableau 12 : exemple de calcul d'un amortissement dégressif en année N.....	6
Tableau 13 : détail écriture - année N.....	6
Tableau 14 : détail écriture des documents de synthèse - année N.....	6
Tableau 15 : : exemple de calcul d'un amortissement dégressif en année N + 4.....	6
Tableau 16 : détail écriture - année N + 4.....	7
Tableau 17 : détail écriture des documents de synthèse - année N + 4.....	7