

Chapitre 15 - Les amortissements comptables

Synthèse

Nous allons voir les cas simples des amortissements comptables. Pour les cas complexes, dont les amortissements fiscaux, ils seront développés en 2^e année (comptabilité approfondie).

1. L'amortissement d'une immobilisation amortissable

⇒ 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. 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 :

$$\begin{aligned} \text{Taux d'amortissement} &= 100\% / \text{durée probable d'utilisation} \\ \text{Base amortissable} &= \text{coût d'acquisition} - \text{valeur résiduelle (valeur de revente)} \\ A &= \text{Base amortissable} * \text{Taux} \end{aligned}$$

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

$$\begin{aligned} A1 &= A * n/360 \text{ avec } n = \text{nombre de jours entre la date de mise en service et la date de clôture} \\ \text{Par conséquent, le dernier amortissement} &= A - A1 \end{aligned}$$

Exemple : 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
N	10 000 (1)	2500 (2)	7 500 (3)
N+1	10 000	2500	5 000
N+2	10 000	2500	2 500
N+3	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

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

Années	Base amortissement	Amortissement	Valeur nette comptable
N	10 000	2083 (1)	7 917
N+1	10 000	2500	5 417
N+2	10 000	2500	2 917
N+3	10 000	2500	417
N+4	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 1er mars , il y a 2 mois)

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.

3. 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 :

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

$$\text{Amortissement non linéaire} = \frac{\text{coût d'acquisition} \times \text{nombre d'unités d'œuvre consommées}}{\text{total des unités d'œuvre}}$$

Exemple (suite 2.2) :

Nombre de kilomètres prévus : - -

N	10000
N+1	20000
N+2	18000
N+3	12000
Total	60000

Années	Base amortissement	Amortissement	Valeur nette comptable
N	10 000	1667 (1)	8 333
N+1	10 000	3333 (2)	5 000
N+2	10 000	3000	2 000
N+3	10 000	2000	0

(1) $10\ 000 * 10\ 000 / 60\ 000$

(2) $10\ 000 * 20\ 000 / 60\ 000$

4. Comptabilisation de l'écriture de l'amortissement

JOURNAL OD

		Date de clôture					
681	281	Dotation aux amortissements Amortissement immobilisation corporelle Dotation aux amortissements en N	X		X		