

# COMPTABILITÉ GÉNÉRALE II. (PARTIE II.)

Asmaa MESRAR

# **Partie II – Les travaux de fin d'exercice.**

# Chapitre 1 : Les amortissements.

3

- 1. Définition et plan d'amortissement**
- 2. Le mode d'amortissement**
  - a. Linéaire**
  - b. Dégressif**
- 3. La comptabilisation de l'annuité**
  - a. L'amortissement comptable**
  - b. L'amortissement dérogatoire**

# Chapitre 1 : Les amortissements.

4

## **1. Définition et plan d'amortissement.**

### **2. Le mode d'amortissement.**

#### **a. Linéaire.**

- **Tableau d'amortissement.**
- **Comptabilisation.**
- **Incidence sur : Balance, Bilan, CPC.**

#### **b. Dégressif.**

- **Tableau d'amortissement.**
- **Comptabilisation.**
- **Incidence sur : Balance, Bilan, CPC.**

# 1 . Les amortissements, définition.

5

- L'amortissement est la constatation comptable de la **dépréciation des immobilisations** c'est à dire l'amointrissement de sa valeur. Il permet d'en assurer une éventuelle reconstitution.
- Il peut résulter de l'**usage**, du **temps**, du **progrès techniques** ou toute autre cause dont les effets sont jugés **irréversibles**.
- Seuls certains biens sont amortissables, essentiellement les **bâtiments**, les **installations** et les **machines**, les **véhicules** et le **mobilier**.

# 1 . Les amortissements, définition.

6

- D'autres **ne le sont pas**, parce que leur dépréciation n'est ni certaine ni régulière. Il s'agit des **titres** possédés par l'entreprise, de **ses créances** et de ses **stocks**.
- La comptabilité prend en compte leur dépréciation par l'intermédiaire de **provisions** pour dépréciation, dont le mécanisme est assez semblable à celui de l'amortissement des immobilisations.
- D'autres exemples des immobilisations à provisionner :
  - Les **terrains**,
  - Le **fonds commercial**,
  - Les **immobilisations financières**.

# Les fonctions de l'amortissement.

7

□ Les fonctions de l'amortissement sont les suivantes :

1. Il permet de **corriger l'évaluation** des éléments d'actifs et respecter les principes de **sincérité des comptes et d'image fidèle**.
2. Il permet de **dégager les ressources nécessaires au renouvellement** de l'immobilisation par l'enregistrement d'une **charge non décaissée** (pas de mouvement de trésorerie) qui conduit à une **rétention de bénéfices**.

# Plan d'amortissement.

8

- Il s'agit d'un **tableau prévisionnel**, à la date d'entrée, de la répartition de la valeur amortissable du bien.
- Les éléments du plan d'amortissement sont les suivants :
  - **Base de calcul de l'amortissement** (VO : la valeur d'origine.)
  - **Date de début de consommation.**
  - **Durée d'amortissement.**
  - **Mode d'amortissement** (linéaire / dégressif).
  - **Annuité d'amortissement.**
  - **Amortissements cumulés.**
  - **$VNA = VO - \text{amortissements cumulés}$ .**  
(VNA : valeur nette d'amortissement.)



# Concepts fondamentaux.

9

- **Valeurs d'origine (VO) :** C'est le coût d'acquisition de l'immobilisation.

(Dans l'exemple : 120000.)

- **Coût d'acquisition (HT)** = prix d'achat + frais d'installation et de montage + autres frais (exemple : transport, importation...)

- **Exemple.**

Installation technique	100000
Remise de 10%	10000
Net Commercial	90000
Frais d'installation	30000
Coût d'acquisition (HT)	120000

# Concepts fondamentaux.

10

- lorsqu'il s'agit d'une **immobilisation produite par l'entreprise pour elle-même**, la **VO** correspond au **coût de production** de la dite immobilisation.
- Lorsque le **bien amortissable ne donne pas droit à la déduction de la TVA**, la base d'amortissement est la **VO TTC** (exemple : **voiture de tourisme utilitaire**).
- Dans le cas contraire, l'amortissement est toujours calculé à partir de la **VO HTVA**.

# Concepts fondamentaux.

11

- **La durée d'amortissement ( $n$ )** : c'est la **durée conventionnelle** de la dépréciation de l'immobilisation amortissable.
- **Exemple** : matériel de transport : 5ans (**voir tableau**)
- **Le taux d'amortissement** : c'est le taux par lequel on multiplie la **valeur d'entrée** de l'élément amortissable pour déterminer l'annuité.
- **Taux =  $100/n$ .**
- Si on a :  $n = 5$  ans, alors  **$T = 100/5 = 20\%$ .**
- Si  $VO = 100\ 000$  DH, dans ce cas :
- **L'annuité =  $VO * T = 100\ 000 * 20\% = 20\ 000$  DH.**

# Taux d'amortissement admis.

12

LIBELLE	TAUX ADMIS
Immeuble à usage d'habitation ou commercial (25ans)	4%
Immeubles industriels construits en dur (20ans)	5%
Constructions légères (10ans)	10%
Matériel, Agencements et Installations (10/7ans)	10% à 15%
Gros matériel informatique (10/5ans)	10% à 20%
Matériel informatique, périphérique et programmes (5/4ans)	20% à 25%
Mobilier et Logiciels (5ans)	20%
Matériel roulant (5/4ans)	20% à 25%
Outillage de faible valeur (3ans)	30%

# Concepts fondamentaux.

13

## Dotation ou annuité d'amortissement.

- **Annuité d'amortissement** : c'est le montant de l'amortissement calculé pour une période donnée (ne dépassant pas un an).
- Ce montant peut être constant ou variable selon le système d'amortissement applicable (linéaire ou dégressif).
- **Exemple.** Une voiture d'une valeur de **200 000 HT**. On vous demande de répartir cette valeur en **annuités constantes sur 5 ans**.
- On peut facilement faire :  **$200\,000 / 5 = 40\,000$** .
- Ou encore :  **$T = 100/n = 100/5 = 20\%$** .
- Annuité ou dotation =  **$200\,000 * 20\% = 40\,000$** .

- **Exemple.** Une voiture d'une valeur de **200 000 HT**.  
On vous demande de répartir cette valeur en **annuités constantes sur 5 ans**.
- On peut facilement faire :  **$200\ 000 / 5 = 40\ 000$** .
- Ou encore :  **$T = 100/n = 100/5 = 20\%$** .
- Annuité ou dotation =  **$200\ 000 * 20\% = 40\ 000$** .

# Concepts fondamentaux.

## La valeur nette d'amortissement (VNA).

15

***La valeur nette d'amortissement*** : est la somme qui reste à amortir (ou à récupérer) après une certaine période d'amortissement.

$$VNA = VO - \Sigma A.$$

**Exemple.** Une voiture d'une valeur de **200 000** (hors TVA). On vous demande de **calculer la VNA après 3 ans d'utilisation.**

# Concepts fondamentaux.

16

□ On a déjà calculé l'**annuité** =  $200\ 000/5 = 40\ 000$ .

□ Pour les trois premières années, on a :

1<sup>ère</sup> année : **40 000.**

2<sup>ème</sup> année : **40 000.**

3<sup>ème</sup> année : **40 000.**

$$\sum A \text{ (d'amortissement)} = \mathbf{120\ 000.}$$

$$\mathbf{VNA = VO - \sum A.}$$

$$\mathbf{VNA = 200\ 000 - 120\ 000.}$$

$$\mathbf{VNA = 80\ 000.}$$

□ *La **VNA** est donc la somme qui reste à amortir après une certaine période d'amortissement.*



## 2. Le mode d'amortissement.

17

- ❑ On distingue par **système d'amortissement** chacune des formules de calculs susceptibles d'être utilisées pour établir **un plan d'amortissement**.
- ❑ Les deux systèmes les plus utilisés sont :
  - ❑ **Le système linéaire ou constant,**
  - ❑ **Le système dégressif.**

## a. L'amortissement linéaire.

18

- Ce système est **légalement** applicable à **tous les biens immobilisés amortissables**.
- **Principes :**
- Il suppose que la dépréciation du bien est **uniformément répartie** sur la durée d'utilisation.
- **n** : la durée normale d'utilisation,
- **VO** : la valeur d'origine.
- L'annuité d'amortissement =  **$(VO/n)$  ou  $(VO * T)$** .
- **T** : taux d'amortissement :  **$T = 100/n$** .

## □ Exemple.

□ Un matériel de transport d'une valeur de **100000 DH HT**, est amortissable sur **5 ans**.

□ Taux d'amortissement  $\Rightarrow T = 100/n$ .

$$T = 100/5 = 20\%.$$

□ L'annuité d'amortissement  $\Rightarrow AA = VO/n$ .

$$AA = 100000/5 = 20\ 000.$$

□ Ou l'annuité d'amortissement  $\Rightarrow AA = VO * T$ .

$$AA = 100\ 000 \times 20\%.$$

$$AA = 20\ 000.$$

# a. L'amortissement linéaire.

20

- Les amortissements sont calculés à partir de **la date de mise en service et non la date d'acquisition**.
- **Exemple.** Un matériel acquis le **01/01/N** est mis en service le **01/04/N**.
- Les amortissements sont calculés à partir du **01/04/N**.
- Si le bien amortissable est ***mis en service au cours de l'exercice comptable*** la première dotation et la dernière sont calculées selon la règle du **prorata temporis**.
- **Remarque:** Dans le calcul d'amortissement, toute **fraction d'un mois** est considérée comme **un mois entier**.

# La règle du prorata temporis.

21

□ **Première annuité =  $VO * T * (n/12)$ .**

□ **Autres annuité =  $VO * T * (12/12) = VO * T$ .**

□ **Dernière annuité =  $VO * T * (m/12)$ .**

□ Avec :  $n$  = *nombre de mois d'utilisation de l'immobilisation pendant le premier exercice.*

□ Avec :  $m$  = *nombre de mois d'utilisation de l'immobilisation pendant le dernier exercice de la durée de vie.*

**Donc  $\Rightarrow n + m = 12$ .**

□ **Exemple.** Le matériel de transport est mis en service le **10/09/2004.** (**on considère le 01/09**)

22 □ **TAF.** Dresser le **tableau prévisionnel d'amortissement** sachant que **VO = 100 000.**

□ La première annuité = **VO x T x n/12.**  
$$= 100\ 000 \times 20\% \times (4/12).$$
$$= 6666,66$$

□ Les annuités suivantes = **VO x T.**  
$$= 100\ 000 \times 20\% =$$
  
20000

□ La dernière annuité = **VO x T x m/12.**  
$$= 100\ 000 \times 20\% \times (8/12).$$
$$= 13\ 333,33.$$

# Plan d'amortissement linéaire.

23

Années	(1) Base d'Amort	Taux	Annuités	$\Sigma$ Amort (2)	VNA (1-2)
2004 (4mois)	100000	20%	6666,66	6666,66	93333,34
2005	100000	20%	20000	26666,66	73333,34
2006	100000	20%	20000	46666,66	53333,34
2007	100000	20%	20000	66666,66	33333,34
2008	100000	20%	20000	86666,66	13333,34
2009 (8mois)	100000	20%	13333,33	100000	0

## b. L'amortissement dégressif.

24

### □ Principe.

- Il suppose que la dépréciation du bien est plus forte au début de la période d'utilisation et que son importance décroît ensuite progressivement.
- **L'annuité d'amortissement** est obtenue en appliquant le taux d'amortissement à la **valeur nette d'amortissement (VNA)** et pas à la valeur d'origine VO.



## b. L'amortissement dégressif.

### ❑ Remarques.

25

- ❑ Lors des premières années, le système d'amortissement dégressif **major**e les **charges d'amortissement**, et par voie de conséquence, **min**ore l'impôt sur les bénéfices .
- ❑ La charge d'impôt est rejetée sur les dernières années d'utilisation, celles pour **lesquelles** les **annuités d'amortissement** sont moins importantes (**plus légères**).
- ❑ Lorsque le système dégressif **est autorisé** par la loi, son **application effective** est **laissée au choix de l'entreprise** qui peut lui préférer le système linéaire.

# Calcul de l'amortissement dégressif.

26

- Le taux de l'amortissement dégressif est obtenu en multipliant le **taux constant** par un **coefficient k** qui varie selon la **durée d'utilisation du bien** :
- Selon le **PCM**, ce coefficient « k » prend les valeurs suivantes:
  - **K = 1.5** pour les durées **n=3** et **n=4** ans.
  - **K = 2** pour les durées **n** comprises entre **5** et **6** ans.
  - **K = 3** pour les durées **≥ à 6**ans.
- **Exemple** : Pour une durée d'utilisation de **5ans**,
- **Le taux dégressif est de** :  $T * K = (100/5) * K = 20\% * K$   
 $=> 20\% \times 2 = 40\%.$

# Le tableau d'amortissement dégressif.

27

## Méthode fiscale (examen).

- **Application.**
- Un matériel industriel acquis le **15/10/2002**, pour une valeur de **432.000 TTC** (TVA 20%) est amorti en **dégressif sur 5 ans. (5ans = 60 mois)**
- **TAF.** Dresser le tableau d'amortissement dégressif.

# Solution.

28

$$\square VO (HT) = VO \text{ TTC} / (1 + T)$$

$$\square \Rightarrow 432000 / 1.2 \Rightarrow \mathbf{VO HT = 360000.}$$

$$\square \text{ Taux dégressif} = (100 / n) * k.$$

$$\square \Rightarrow (100 / 5) * 2 \Rightarrow \mathbf{Taux D = 40\%}.$$

- $\square$  Le matériel industriel est acquis le **15/10/2002**, on néglige la fraction d'un mois, donc on considère qu'il est acquis et mis en service le **01/10/2002**.
- $\square$  Pour cette année donc, l'amortissement est calculé au prorata temporis. (intervalle séparant la date d'acquisition et la fin de l'exercice **2002 soit 3 mois.**)

# Solution.

29

- En 2002 donc,  $AA = VO (360\ 000) * 40\% * 3/12$
- En 2002,  $AA = 36000$ .
- En 2003,  $AA = \text{VNA} (324\ 000) * 40\% = 129600$ .
- En 2004,  $AA = 194\ 400 * 40\% = 77760$ .
- En 2005,  $AA = 116\ 640 * 40\% = 46656 < 72000$
- 72000 : c'est l'annuité constante  $(360\ 000/5)$ .
- L'annuité constante devient supérieure à l'annuité dégressive.
- A partir de 2006, on applique le **taux linéaire au prorata de la durée restante à amortir**.

Années	Base d'amort	Taux	Annuités	$\Sigma$ Amort	VNA
2002 (3mois)	360000	40%	36000	36000	324000
2003	324000	40%	129600	165600	194400
2004	194400	40%	77760	243360	116640
2005	116640	40%	46656	290016	69984
2006		12/21			
2007 (9mois)		9/21			0

# Solution.

31

- Cette durée est exprimée en nombre de mois.
- La formule à appliquer pour chaque année est la suivante :

**Taux linéaire (mensuel) = Nb de mois  
d'utilisation pendant l'exercice / Nb de mois  
restant à amortir.**

- En 2006,  $AA = VNA1 : 69984 * 12/21 = 39991.$
- En 2007,  $AA = VNA1 : 69984 * 9/21 = 29993.$

Années	Base d'amort	Taux	Annuités	ΣAmort	VNA
2002 (3mois)	360000	40%	36000	36000	324000
2003	324000	40%	129600	165600	194400
2004	194400	40%	77760	243360	116640
2005	116640	40%	46656	290016	69984
2006	69984	12/21	39991	330007	29993
2007 (9mois)	69984	9/21	29993	360000	0



# Solution.

33

- Lorsque ce **taux linéaire** devient **supérieur au taux dégressif**, l'entreprise utilise le **taux linéaire**.

Années (5 ans = 60 mois)	02 0.05	03 0.21	04 0.26	05 0.36	06 0.57	07 1
Taux linéaire	3/60	12/57	12/45	12/33	12/21	9/9
Taux dégressif	40%	40%	40%	40%	40%	40%

- Dans notre exemple, à partir de 2006, le taux linéaire est devenu supérieur au taux dégressif ( $12/21 = 57\% > 40\%$ ).
- On applique donc l'amortissement constant sur la période restante (21 mois).

Années	Base d'amort	Taux	Annuités	$\Sigma$ Amort	VNA
2002 (3mois)	360000	40%	36000	36000	324000
2003	324000	40%	129600	165600	194400
2004	194400	40%	77760	243360	116640
2005	116640	40%	46656	290016	69984
2006	69984	12/21	39991	330007	29993
2007 (9mois)	69984	9/21	29993	360000	0

# Le tableau d'amortissement dégressif.

35

## □ Méthode comptable (pas dans l'examen).

- Une autre méthode du **plan comptable français** consiste à présenter le tableau d'amortissement dégressif selon les règles suivantes :
- On a 5 lignes dans le tableau et 5 années d'amortissement.
- Selon le même exemple, à partir de 2005, on a :  $VNA = 116\,640$ .
- Et l'annuité  $AA = VNA * 40\% = 46\,640 < 58\,320$
- $(116\,640 / 2 = 58\,320)$ , on obtient ce dernier montant qui représente un **amortissement linéaire et non dégressif**. (voir tableau.)

# Solution.

36

□ En 2002 donc,  $AA = VO (360000) * 40\% * 3/12$

□ En 2002,  $AA = 36000$ .

□ En 2003,  $AA = VNA (324000) * 40\% = 129600$ .

□ En 2004,  $AA = 194400 * 40\% = 77760$ .

□ En 2005,  $AA = 116640 / 2 = 58320$ .

□ **58 320 (linéaire) > 46 656 (dégressif).**

( $AA = 116\,640 * 40\% = 46\,656$  dégressif).

□ En 2006,  $AA = 116\,640 / 2 = 58\,320$ .

Années	Base d'amort	Taux	Annuités	ΣAmort	VNA
02 (3mois)	360000	40%	36000	36000	324000
03	324000	40%	129600	165600	194400
04	194400	40%	77760	243360	116640
05	116640	40%	$116640/2=58320$	301680	58320
06	58320	40%	$116640/2=58320$	360000	0

# 3. Comptabilisation des amortissements.

38

- **L'amortissement linéaire.**
- **L'amortissement dégressif.**

# Comptabilisation de l'amortissement linéaire.

39

- L'amortissement constate :
- Une charge calculée : elle correspond à l'annuité et elle est inscrite au **débit** d'un compte de charges.

**619... Dotation d'exploitation...**

**659... Dotation non courante...**

- La dépréciation d'un bien immobilisé : inscrite au **crédit** d'un compte d'immobilisation.

**28... Amortissement de ...**

**Exemple : 2834 pour matériel de transport.**

# Comptabilisation de l'amortissement linéaire.

40

- **Exemple.** Un matériel de transport acheté le 05/05/2004 à 120 000 **TTC** est mis en service le 10/09/2004.
- **Travail à faire.**
- 1.Dressez le tableau prévisionnel d'amortissement en mode linéaire sur 5 ans.
- 2.Comptabilisez les dotations 2004 et 2005.
- 3.Présenter les extraits de la balance (avant et après inventaire), du bilan et du CPC au 31/12/2004.



# Solution.

41

- ❑  $VO (HT) = TTC / (1.2) = 120\ 000 / (1.2) = 100\ 000.$
- ❑ Taux d'amortissement :  $T = 100/n = 100/5 = 20\%.$
- ❑ **La première annuité (2004)**  $= VO \times T \times n/12.$   
 $= 100\ 000 \times 20\% \times (4/12).$   
 $= \mathbf{6666,66.}$
- ❑ **Les annuités suivantes**  $= VO \times T.$   
 $= 100\ 000 \times 20\% =$   
 $\mathbf{20000.}$
- ❑ **La dernière annuité (2009)**  $= VO \times T \times m/12.$   
 $= 100\ 000 \times 20\% \times (8/12).$   
 $= \mathbf{13333,33.}$

Années	(1) Base d'Amort	Taux	Annuités	$\Sigma$ Amort (2)	VNA (1-2)
2004 (4mois)	100000	20%	6666,66	6666,66	93333,34
2005	100000	20%	20000	26666,66	73333,34
2006	100000	20%	20000	46666,66	53333,34
2007	100000	20%	20000	66666,66	33333,34
2008	100000	20%	20000	86666,66	13333,34
2009 (8mois)	100000	20%	13333,33	100000	0

# Comptabilisez les dotations 2004 et 2005.

43

31/12/2004			
61934	D.E.A du matériel de transport	6666,66	
2834	Amortissement de MT		6666,66
	dotation de l'exercice 2004		
31/12/2005			
61934	D.E.A du matériel de transport	20000	
2834	Amortissement de MT		20000
	dotation de l'exercice 2005		

# Incidence de l' Amortissement linéaire sur la balance

44

<b>Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/N.</b>			
<b>N° de compte</b>	<b>Comptes</b>	<b>Soldes</b>	
		<b>D</b>	<b>C</b>
<b>2...</b>	<b>Immob</b>	<b>VO au 31/12/N</b>	<b>ΣAmort au 31/12/N-1</b>
<b>28...</b>			
	<b>Amort</b>		

<b>L'extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2004</b>			
<b>N° de compte</b>	<b>Comptes</b>	<b>Soldes</b>	
		<b>D</b>	<b>C</b>
<b>2340</b>	<b>Mat de transport</b>	<b>100000</b>	

# Incidence de l' Amortissement linéaire sur la balance (après inventaire).

45

Extrait de la balance après inventaire.			
N° de compte	Comptes	Soldes	
		D	C
2...	Immob	VO au 31/12/N	$\Sigma$ Amort au 31/12/N
28...	Amort		
619	Dot d'exp	Dot N	

L'extrait de la balance après inventaire.			
N° de compte	Comptes	Soldes	
		D	C
2340	Mat de transport	100000	6666,66
2834	Amort Mat. port		
6193	DEA immob corp	6666,66	

# Incidence de l' Amortissement linéaire sur le bilan.

46

## Incidence sur le bilan

### Actif

Eléments	Brut	Amortissement	Net
Immob	VO	$\Sigma A_{31/12/N}$	VNA

## Incidence sur le bilan.

### Actif

Eléments	Brut	Amortissement	Net
Immob	100000	6666,66	93333,34

# Incidence de l' Amortissement linéaire sur le CPC.

47

Incidence sur le CPC.		
Charges au 31/12/N		
619	Dotation d'exp	Dotation N

Incidence sur le CPC.		
Charges au 31/12/2004		
61934	DEA Immob corp	6666,66

## Exemple 23 suite:

48

- Présenter les extraits de la balance (avant et après inventaire), du bilan et du cpc au 31/12/2004



# L'amortissement dégressif

## comptabilisation de l' Amortissement dégressif

619...	Dotation d'exploitation....	D	
659...	DNC...		
28...	Amortissement de ...		c

**l'amortissement fiscal > l'amortissement économique:**

65941	DNC pour amort dérogatoire	D	
1351	Provisions pr amort dérogo		c

- **l'amortissement fiscal < l'amortissement économique:**

1351	Provisions pr amort dérogo	D	
75941	Reprises sur amort dérogatoires		C

## Exemple 24; ITMO 360000/5 (dérog.)

51

<b>Année</b>	<b>Annuité dégressive</b>	<b>Anuité constante</b>	<b>Amortissement dérogatoire</b>
02 (3 mois)	36000	18000	18000
2003	129600	72000	57600
2004	77760	72000	5760
2005	46656	72000	-25344
2006	39991	72000	-32009
07 (9 mois)	29993	54000	-24007

# Comptabilisons les écritures relative à l'amortissement au 31/12/2004(AF>AE)

31/12/2004			
6193	DEA des immobilisations corporelles	72000	
2833	Amortissement des ITMO		72000
	dotation aux amortissement de l'exercice		
31/12/2004			
65941	DNC pour amortissements dérogatoires	5760	
1351	PROV amortissements dérogatoires		5760
	dotation dérogatoire de l'exercice		

# Comptabilisons les écritures relative à l'amortissement au 31/12/2005(AF<AE)

31/12/2005			
6193	DEA des immobilisations corporelles	72000	
2833	Amortissement des ITMO		72000
	dotation aux amortissement de l'exercice		
31/12/2005			
1351	PROV amortissements dérogatoires	25344	
75941	Reprise /Amorti. Dérogat		25344
	reprise de la dotation dérogatoire de l'exercice		

# Incidence de l' Amortissement dégressif sur la balance

**AF > AE**

Extrait de la balance avant inventaire			
N° de compte	comptes		soldes
1351	Prov pr amort déro	D	C $\sum \text{Amort dér}$ 31/12/N-1
2... 28...	Immob Amort	VO au 31/12/N	$\sum \text{Amort lin}$ 31/12/N-1

## Extrait de la balance après inventaire

N° de compte	comptes	soldes	
		D	C
1351	Prov pr amort déro	VO au 31/12/N	$\Sigma$ Amort dér 31/12/N
2...	Immob		$\Sigma$ Amort lin 31/12/N
28...	Amort		
619...	Dot d'exp	Dot lin N	
65941	DNC Am déro	Dot dér N	

**AF < AE**

Extrait de la balance après inventaire

compte	comptes	soldes	
		D	C
1351	Prov pr amort déro		$\Sigma$ Amrt déro 31/12/N
2...	Immob	VO au 31/12/N	
28...	Amort		$\Sigma$ Amort lin 31/12/N
619...	Dot d'exp	Dot lin N	
75941	Reprise sur Am déro		Reprise N



# Incidence de l' Amortissement dégressif sur le bilan

## Bilan 31/12/N

Actif				Passif	
Eléments	Brut	Amortissement	Net	Elém	Net
Immob	VO	$\sum A$ 31/12/N	VNA	prov régl	$\sum A$ dér
31/12/N					

# Incidence de l' Amortissement dégressif sur le Compte de Produits et Charges

58

Cas  $AF > AE$

31/12/N		
619	Dotation d'exp	Dotation N
65941	DNC pr Amt Dérog	Dotation N

Cas  $AF < AE$

31/12/N		
619	Dotation d'exp	Dotation N
75941	Reprise/Amt Dérog	Reprise N

# Application

## Exemple 23 et 24 suite:

59

- Sachant que le matériel de transport et l'ITMO appartiennent à la même entreprise et que l'ITMO est amortissable en dégressif avec dispositif d'amortissement dérogatoire:
  - ▣ Présenter les extraits de la balance (avant et après inventaire), le bilan et le cpc au 31/12/2004
  - ▣ Présenter les extraits de la balance (avant et après inventaire), le bilan et le cpc au 31/12/2005

# Incidence sur la balance au 31/12/2004

## Balance avant inventaire

N° de compte	comptes	soldes	
		D	
€			
1351	Prov pr amort déro		75600
2330	ITMO	360 000	
2340	MT	100 000	
2833	Amort des ITMO		90 000

# Balance après inventaire

N° de compte	comptes	soldes	
		D	
C			
1351	Prov pr amort déro		8 1360
2330	ITMO	360 000	
23340	Mat. Transport	100 000	
2833	Amort ITMO		162 000
2834	Amort MT		6 666,66
61933	D.E.A des ITMO	72 000	
61934	D.E.A du MT	6 666,66	
65941	DNC Am déro	5 760	

# Incidence sur le bilan au 31 /12/2004

Bilan 31 /12/2004					
Actif				Passif	
Eléments	Brut	Amort	Net	Elém	Net
ITMO	360 000	162 000	198 000	Prov. régl	81 360
MT	100 000	6 666,66	93 333,34		

# Incidence sur le CPC au 31 /12/2004

63

31 /12/2004		
.....		
.....		
61933	D.E.A des ITMO	72 000
61934	D.E.A du MT	6 666,66
65941	DNC pour Amt déroq	5 760
.....		

.....

# Incidence sur la balance au 31/12/2005

Extrait de la balance avant inventaire

N° de compte	comptes	soldes	
		D	C
1351	Prov pr amort		81 360
2330	déro ITMO	360 000	
2340	MT	100 000	
2833	Amort des ITMO		162 000
2834	Amort du MT		6 666,66



# Extrait de la balance après inventaire

N° de compte	comptes	soldes	
		D	
€			
1351	Prov pr amort dérog		56 016
2330	ITMO	360 000	
2340	MT	100 000	
2833	Amort des ITMO		234 000
2834	Amort du MT		26 666,66
61933	D.E.A des ITMO	72 000	
61934	D.E.A. du MT	20 000	
75941	Rep/Amt Dérog		25 344

# Incidence sur le bilan au 31 /12/2005

Bilan 31 /12/2005					
Actif				Passif	
Elém	Brut	Amort	Net	Elém	
Net					
ITMO	360 000	234 000	126 000	PPAD	56 016
MT	100 000	26 666,66	73 333,34		

# Incidence sur le CPC au 31/12/2005

67

31/12/N		
61933	D.E.A des ITMO	72 000
61934	D.E.A. du MT	20 000
75941	Rep/Amt Dérog	25 344

# Cession d'immobilisations

68

## □ Démarche



1. On enregistre le produit de cession de l'immobilisation:



2. On enregistre la dotation à l'amortissement complémentaire:



3. On solde l'immobilisation:

# Cession d'une immobilisation amortissable

## Enregistrement du produit de cession

34...	Comptes de créances	X	
51...	Et/ou de trésorerie		
7513	PC des immob corp		X
4455	<del>ETAT</del> TVA FACT		x

## Comptabiliser la dotation complémentaire

31/12/N			
619...	Dot d'exp	X	
28...	Amort		X

- La sortie de l'immobilisation du patrimoine de l'entreprise

		D	C
28...	Amortissement	$\Sigma A$	
6513	VNA immob corp cédées	VNA	
2...	Comptes d'immob		VO