

APPLICATION 1 Détermination de la base amortissable

L'entreprise Dupont acquiert en N un matériel industriel.

Le matériel industriel fait l'objet d'un acompte le 15/03 pour un montant de 2 000 €, soit 10 % du montant total HT. La facture du matériel intervient en même temps que la livraison, le 15/05. Les frais de transport sont facturés 125 € HT le 17/05 et l'installation nécessite l'intervention de deux techniciens entre le 15 et le 20/05. Elle est facturée 255 € HT. La valeur d'un matériel équivalent de 5 ans d'âge sur le marché de l'occasion est de 3 500 €, tandis que le technicien espère pouvoir retirer 4 500 € de la revente du matériel dans 5 ans, compte tenu de l'inflation. Les frais de remise en état (révision générale du système) avant revente sont estimés à 150 € HT et les frais de livraison à 125 € HT.

1. Déterminez le coût d'acquisition de l'immobilisation.
2. Procédez aux enregistrements comptables relatifs à l'acquisition.
3. Déterminez la base amortissable du bien acquis.
4. Déterminez la base amortissable du bien acquis s'il n'existait pas de possibilité de revente de ce type de matériel.

APPLICATION 2 Amortissement linéaire en temps

L'entreprise Coulpon a acquis le 10/06/N et mis en service le 11/06 une machine-outil d'un montant de 15 000 € HT. Les frais d'installation ont été de 350 € HT et la livraison a été facturée 120 € HT. L'ensemble figure sur la facture du fournisseur. La durée de vie de ce type de machine est de 15 ans mais l'entreprise Coulpon renouvelle ses machines tous les 5 ans. Il n'existe pas de marché de l'occasion pour ce type de biens, mais une étude statistique interne montre que ses machines sont revendues 55 % de leur coût d'acquisition au terme de 5 ans d'utilisation. Aucun coût de sortie n'a fait l'objet d'études. L'exercice comptable de l'entreprise se clôture le 31/12.

1. Déterminez le coût d'acquisition de l'immobilisation.
2. Procédez aux enregistrements comptables relatifs à l'acquisition.
3. Déterminez la base amortissable du bien acquis.
4. Déterminez le taux d'amortissement.
5. Calculez le *prorata temporis* pour l'année N.
6. Calculez le *prorata* pour l'année N+5.
7. Calculez les annuités de l'année N à l'année N+5.

APPLICATION 3 Amortissement sur unités d'œuvre

Une entreprise acquiert, le 1/07/N, une machine d'occasion pour un prix de 20 000 € HT (valeur résiduelle nulle).

Pour la détermination de la durée globale d'utilisation prévue, deux estimations sont proposées :

- une durée de 5 ans ;
- une durée estimée à 15 000 heures.

À la clôture de N, en conformité avec les prévisions faites à l'origine, la machine a été utilisée pendant 1 800 heures.

1. Indiquez les modalités à retenir pour déterminer le montant de l'amortissement pour l'exercice N.

2. Calculez l'annuité pour l'exercice N.

APPLICATION 4 Amortissement sur unités d'œuvre

L'entreprise Lodu acquiert, le 1/07/N, une machine d'un coût d'acquisition de 100 000 €. Elle sera utilisée durant 5 ans ; sa valeur résiduelle au terme de cette période peut être estimée comme nulle.

Il est décidé que le critère d'amortissement répondant le mieux à la définition des avantages économiques attendus est le nombre d'unités produites.

Comme il s'agit d'un nouveau marché, on peut estimer que le nombre de pièces produites se répartira dans les 5 ans de la manière suivante :

Année 1 :	1 000 pièces	Année 4 :	2 500 pièces
Année 2 :	1 500 pièces	Année 5 :	3 000 pièces
Année 3 :	2 000 pièces		

Calculez les annuités d'amortissement.

APPLICATION 5 Amortissement fiscal linéaire

Un matériel industriel d'un montant de 12 600 € HT est acquis le 1/01/N. L'entreprise décide de conserver ce bien durant 3 ans. La valeur de revente pour un matériel de ce type est de 4 600 € HT. Fiscalement, ce bien s'amortit également sur 3 ans, en mode linéaire.

1. Déterminez les bases amortissables comptable et fiscale.
2. Calculez les annuités fiscales et comptables.

APPLICATION 6 Amortissement fiscal dégressif

Une entreprise acquiert, le 1/01, un outillage pour 120 000 €, amortissable fiscalement sur 6 ans en mode dégressif. L'entreprise décide de conserver ce bien pendant 12 ans et de bénéficier de l'avantage fiscal.

Durée d'utilisation fiscale (en années)	Coefficient applicable
3 à 4 ans	1,25
5 à 6 ans	1,75
Au-delà de 6 ans	2,25

1. Déterminez le taux d'amortissement fiscal applicable (taux linéaire \times coefficient).
2. Calculez les annuités fiscales.
3. Calculez les annuités comptables.
4. Pourquoi peut-on parler d'un avantage fiscal dans le cas présent ?