

La base amortissable fiscale est de 24 000 € ; elle ne tient pas compte de la valeur résiduelle.

Années	Amortissement fiscal		Amortissement économique		Amortissements dérogatoires
N	$24\,000 \times 35\% / 12$	2 100	$20\,000 \times 20\% \times 75 / 360$	833	1 267
N+1	$21\,900 \times 35\%$	7 665	$20\,000 \times 20\%$	4 000	3 665
N+2	$14\,235 \times 35\%$	4 982	$20\,000 \times 20\%$	4 000	982
N+3	$9\,253 \times 50\%$	4 627	$20\,000 \times 20\%$	4 000	627
N+4	$4\,626 \times 100\%$	4 626	$20\,000 \times 20\%$	4 000	626
N+5			$20\,000 \times 20\% \times 285 / 360$	3 167	-3 167
		24 000		20 000	4 000

L'amortissement fiscal permet, outre un amortissement plus rapide du bien, d'amortir la valeur résiduelle.

### APPLICATION 9 p. 304 ] Plan d'amortissement d'une immobilisation décomposable

Dressez le plan d'amortissement de ce véhicule.

Les plans d'amortissement concernant la camionnette sont au nombre de deux. L'immobilisation est en effet décomposable en deux éléments : la structure et le plateau.

Valeur du plateau : 2 000 €, dont base amortissable : 2 000 € (pas de valeur résiduelle).

Valeur de la structure : 17 000 – 2 000 € = 15 000 €, dont base amortissable 12 000 €, la valeur résiduelle de revente de la camionnette étant dans ce cas affectable à la structure.

#### Plan d'amortissement de la structure

Exercice comptable	Base amortissable	Calcul	Amortissement comptable	Valeur brute	Valeur nette comptable
N	12 000	$12\,000/8$	1 500	15 000	13 500
N+1	12 000	$12\,000/8$	1 500	15 000	12 000
N+2	12 000	$12\,000/8$	1 500	15 000	10 500
N+3	12 000	$12\,000/8$	1 500	15 000	9 000
N+4	12 000	$12\,000/8$	1 500	15 000	7 500
N+5	12 000	$12\,000/8$	1 500	15 000	6 000
N+6	12 000	$12\,000/8$	1 500	15 000	4 500
N+7	12 000	$12\,000/8$	1 500	15 000	3 000
Total			12 000		

#### Plan d'amortissement du plateau

Exercice comptable	Base amortissable	Calcul	Amortissement comptable	Valeur brute	Valeur nette comptable
N	2 000	$2\,000/4$	500	2 000	1 500
N+1	2 000	$2\,000/4$	500	2 000	1 000
N+2	2 000	$2\,000/4$	500	2 000	500
N+3	2 000	$2\,000/4$	500	2 000	0
Total			2 000		

### APPLICATION 10 p. 304 ] Modification d'un plan d'amortissement

#### 1. Pourquoi peut-on modifier le plan initial d'amortissement ?

La production prévue au départ a été surestimée. Le chiffre d'affaires a été évalué de façon trop optimiste. La production étant inférieure, la machine sera utilisée plus longtemps.

#### 2. Établissez le plan d'amortissement initial.

##### Plan d'amortissement de la machine

Exercice comptable	Base amortissable	Calcul	Amortissement comptable	Valeur brute	Valeur nette comptable
N-3	120 000	$120\,000 \times 8\,000/56\,000$	17 143	120 000	102 857
N-2	120 000	$120\,000 \times 8\,000/56\,000$	17 143	120 000	85 714
N-1	120 000	$120\,000 \times 8\,000/56\,000$	17 143	120 000	68 571
N	120 000	$120\,000 \times 8\,000/56\,000$	17 143	120 000	51 429
N+1	120 000	$120\,000 \times 8\,000/56\,000$	17 143	120 000	34 286
N+2	120 000	$120\,000 \times 8\,000/56\,000$	17 143	120 000	17 143
N+3	120 000	$120\,000 \times 8\,000/56\,000$	17 143	120 000	0
Total			120 000		

#### 3. Procédez à la modification du plan d'amortissement.

Les amortissements passés ne sont pas remis en cause. L'amortissement se pratiquera sur la base amortissable diminuée des amortissements déjà pratiqués, soit ici la valeur nette comptable au 31 décembre N-1, la valeur résiduelle étant nulle.

$56\,000/6\,000 = 9$  ans et 4 mois au lieu des 7 années prévues initialement.

Trois années se sont écoulées, soit 18 000 pièces produites. Il reste 38 000 pièces à produire ( $56\,000 - 18\,000 = 38\,000$ ).

Exercice comptable	Base amortissable	Calcul	Amortissement comptable	Valeur brute	Valeur nette comptable
N-3	120 000	$120\,000 \times 8\,000/56\,000$	17 143	120 000	102 857
N-2	120 000	$120\,000 \times 8\,000/56\,000$	17 143	120 000	85 714
N-1	120 000	$120\,000 \times 8\,000/56\,000$	17 143	120 000	68 571
N	68 571	$68\,571 \times 6\,000/38\,000$	10 827	120 000	57 744
N+1	68 571	$68\,571 \times 6\,000/38\,000$	10 827	120 000	46 917
N+2	68 571	$68\,571 \times 6\,000/38\,000$	10 827	120 000	36 090
N+3	68 571	$68\,571 \times 6\,000/38\,000$	10 827	120 000	25 263
N+4	68 571	$68\,571 \times 6\,000/38\,000$	10 827	120 000	14 436
N+5	68 571	$68\,571 \times 6\,000/38\,000$	10 827	120 000	3 609
N+6	68 571	$68\,571 \times 6\,000/38\,000 \times 4/12$	3 609	68 571	0
Total			120 000		