

APPLICATION 11 p. 304 Modification d'un plan d'amortissement

1. Établissez le plan d'amortissement initial.

La base amortissable est égale à $28\,000 - 6\,500 = 21\,500$ €. En N-2, le *prorata temporis* est de 3 mois sur 12, l'immobilisation étant acquise le 1^{er} octobre.

Exercice comptable	Base amortissable	Calcul	Amortissement comptable	Valeur brute	Valeur nette comptable
N-2	21 500	$21\,500/5 \times 3/12$	1 075,00	28 000	26 925
N-1	21 500	$21\,500/5$	4 300,00	28 000	22 625
N	21 500	$21\,500/5$	4 300,00	28 000	18 325
N+1	21 500	$21\,500/5$	4 300,00	28 000	14 025
N+2	21 500	$21\,500/5$	4 300,00	28 000	9 725
N+3	21 500	$21\,500/5 \times 9/12$	3 225,00	28 000	6 500
Total			21 500		

2. Procédez à la modification du plan d'amortissement.

En N, la durée initiale est écourtée d'un an en raison de l'utilisation intensive de l'immobilisation. Les amortissements déjà pratiqués ne sont pas remis en cause. La nouvelle base d'amortissement est la base initiale diminuée des amortissements déjà pratiqués, soit : $21\,500 - 1\,075 - 4\,300 = 16\,125$ €. Il reste 2 ans et 9 mois à amortir, soit une durée totale de 33 mois.

Exercice comptable	Base amortissable	Calcul	Amortissement comptable	Valeur brute	Valeur nette comptable
N-2	21 500	$21\,500/5 \times 3/12$	1 075,00	28 000	26 925
N-1	21 500	$21\,500/5$	4 300,00	28 000	22 625
N	16 125	$22\,625 \times 12/33$	5 863,64	28 000	16 761
N+1	16 125	$21\,500 \times 12/33$	5 863,64	28 000	10 898
N+2	16 125	$21\,500 \times 9/33$	4 397,73	28 000	6 500
Total			21 500		

APPLICATION 12 p. 305 Comptabilisation des amortissements comptables

1. Présentez le plan d'amortissement de ce matériel en supposant qu'il soit mis en service le 1/01/N.

La base amortissable de l'immobilisation est de 10 000 € (valeur d'acquisition) diminuée de la valeur résiduelle de 2 000 €, soit une base de 8 000 €. La durée d'amortissement est de 4 ans, durée d'utilisation prévue par l'entreprise.

Exercice comptable	Base amortissable	Calcul	Amortissement comptable	Valeur brute	Valeur nette comptable
N	8 000	$8\,000/4$	2 000,00	10 000	8 000
N+1	8 000	$8\,000/4$	2 000,00	10 000	6 000
N+2	8 000	$8\,000/4$	2 000,00	10 000	4 000
N+3	8 000	$8\,000/4$	2 000,00	10 000	2 000
Total			8 000		

2. Enregistrez l'écriture fin N et précisez les conséquences fiscales. Commentez.

6811	31/12/N	Dotations aux amortissements des immob incorp et corporelles	2 000,00	
2815		Amortissements des matériels		2 000,00
		Dotations aux amortissements du matériel		

Fiscalement, l'amortissement doit être pratiqué sur 10 ans et non 4. La base amortissable est la valeur d'acquisition, soit 10 000 €.

L'amortissement fiscal autorisé sur l'année N est donc de $10\,000 / 10 = 1\,000$ €.

L'amortissement comptable est de 2000 €. Il conviendra donc de réintégrer la différence entre ces deux amortissements pour établir le résultat fiscal. Cette réintégration ne fait pas l'objet d'un enregistrement comptable. Elle s'effectue sur les imprimés fiscaux.

APPLICATION 13 p. 305 Comptabilisation des amortissements comptables et fiscaux

1. Présentez le tableau d'amortissement de la machine-outil en distinguant :

- les amortissements économiques ;
- les amortissements fiscalement déductibles ;
- les amortissements dérogatoires.

Années	Amortissement fiscal		Amortissement économique		Amorti. dérogatoire	
					Dotations	Reprises
N	10 243,20 × 35 % × 9/12	2 688,84	10 243,20 × 20 % × 255/360	1 451,12	1 237,72	330,00 452,78 452,78 5973,52
N+1	7 554,36 × 35 %	2 644,03	10 243,20 × 20 %	2 048,64	595,39	
N+2	4 910 × 35 %	1 718,62	2 048,64		
N+3	3 191 × 50 %	1 595,86	2 048,64		
N+4	1 595,86	2 048,64		
N+5			10 243,20 × 20 % × 105/360	597,52		
Total		10 243,20		10 243,20	1 833,11	1 833,11

2. Comptabilisez les amortissements au 31/12/N et au 31/12/N+3.

6811	31/12/N	Dotations aux amortissements des immobilisations	1 451,12	
2815		Amortissements des installations techniques		1 451,12
68725		Dotations aux amortissements dérogatoires	1 237,72	
145		Amortissements dérogatoires		1 237,72
6811	31/12/N+3	Dotations aux amortissements des immobilisations	2 048,64	
2815		Amortissements des installations techniques		2 048,64
145		Amortissements dérogatoires	452,78	
78725		Reprises sur amortissements dérogatoires		452,78