

LES AMORTISSEMENTS DEGRESSIFS

C'est une faculté accordée par l'administration fiscale, permettant d'amortir plus vite les biens en début de vie, par application d'un coefficient multiplicateur au taux linéaire.

1- COMPTABILISATION DE LA DOTATION ANNUELLE

Compte	Sens		Montant
	Débit	Crédit	
6811. ⁽¹⁾ Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles	X		Montant de la dotation annuelle
28. ⁽¹⁾ ⁽²⁾ Amortissements des immobilisations <small>(1) (2)</small>		X	Montant de la dotation annuelle

⁽¹⁾ A subdiviser

⁽²⁾ Il s'agit du compte de l'immobilisation amortie avec un chiffre "8" en deuxième position

Exemples d'immobilisation	Compte d'immobilisation	Compte d'amortissement
Constructions	213	2813
Matériel industriel	2154	28154
Matériel de transport	2182	28182
Matériel de bureau et mat. Info.	2183	28183
Mobilier	2184	28184

2- CALCUL DES AMORTISSEMENTS

1- Valeur à amortir

La valeur à amortir correspond au coût d'acquisition de l'immobilisation moins sa valeur résiduelle en fin d'utilisation.

2- Valeur nette comptable (VNC)

Elle représente la valeur comptable de l'immobilisation.

Elle se calcule en retranchant les amortissements pratiqués du coût d'acquisition de l'immobilisation.

3- L'amortissement dégressif

Principes :

- L'annuité se calcule sur la valeur nette comptable en début d'exercice.
- La première annuité est réduite au prorata temporis du nombre de mois séparant la date d'acquisition de l'immobilisation de la date de la fin de l'exercice.
- Le taux d'amortissement dégressif est égal au taux linéaire multiplié par un coefficient (qui dépend de la durée de vie prévue de l'immobilisation).

Durée de vie prévue	Coefficient
3 ans et 4 ans	1,25
5 ans et 6 ans	1,75
plus de 6 ans	2,25

- Lorsque le quotient 1 divisé par nombre d'année restant à courir est supérieur au taux dégressif, on ne tient plus compte du taux dégressif mais de ce coefficient.

Application

Le 25/10/N, une entreprise a acquis une machine SFA pour 37 000,00 euros.
 Cette machine a été mise en service le 5/11/N et a une durée de vie de 5 ans.
 En fin d'utilisation, l'entreprise pourra revendre cette machine 1 000,00 euros.
 Cette machine sera amortie selon la méthode de l'amortissement dégressif.
 L'exercice comptable de cette entreprise se termine le 31 décembre.

Etablissez le plan d'amortissement de cette machine.

PLAN D'AMORTISSEMENT

Bien :

Méthode d'amortissement :

Coût d'acquisition :

Durée de vie :

Valeur résiduelle :

Taux d'amortissement :

Valeur à amortir :

Date d'acquisition :

Date de mise en service :

Année	VNC en début d'exercice	Base amortissable	Annuité (Amortissement)	Annuités cumulées	VNC en fin d'exercice

Comptabilisez la dotation de l'année N.
 (Code du journal des opération diverses : OD)

BORDEREAU DE SAISIE COMPTABLE

Date	Code journal	Libellé	Compte	Débit	Crédit

En date du 31/12/N+1, comptabilisez la dotation de l'année N+1.
 (Code du journal des opération diverses : OD)

BORDEREAU DE SAISIE COMPTABLE

Date	Code journal	Libellé	Compte	Débit	Crédit

Corrigé de l'application

PLAN D'AMORTISSEMENT

Bien :	<i>Machine SFA</i>		
Méthode d'amortissement :	<i>Dégressif</i>		
Coût d'acquisition :	<i>37 000,00</i>	Durée de vie :	<i>5 ans</i>
Valeur résiduelle :	<i>1 000,00</i>	Taux d'amortissement :	$= \frac{1}{\text{Durée}} \times \text{Coefficient}$
Valeur à amortir :	<i>36 000,00</i>		$= \frac{1}{5 \text{ ans}} \times 1,75 = 35\%$
Date d'acquisition :	<i>25/10/N</i>		
Date de mise en service :	<i>05/11/N</i>		

Année	VNC en début d'exercice	Base amortissable	Annuité (Amortissement)	Annuités cumulées	VNC en fin d'exercice
<i>N</i>	<i>37 000,00</i>	<i>36 000,00</i>	<i>36 000,00 x 35% x 3 / 12 = 3 150,00</i>	<i>3 150,00</i>	<i>33 850,00</i>
<i>N+1</i>	<i>33 850,00</i>	<i>36 000,00</i>	<i>32 850,00 x 35%</i>	<i>11 497,50</i>	<i>22 352,50</i>
<i>N+2</i>	<i>22 352,50</i>	<i>36 000,00</i>	<i>21 352,50 x 35%</i>	<i>7 473,38</i>	<i>14 879,13</i>
<i>N+3</i>	<i>14 879,13</i>	<i>36 000,00</i>	<i>13 879,13 x 50%</i>	<i>6 939,56</i>	<i>7 939,56</i>
<i>N+4</i>	<i>7 939,56</i>	<i>36 000,00</i>	<i>6 939,56 x 100%</i>	<i>6 939,56</i>	<i>1 000,00</i>

Explication 1 : Justification du taux retenu

Année	Taux dégressif	Quotient		Taux à retenir	
		100 / nombre d'année restant à courir			
<i>N</i>	<i>35%</i>	<i>1 / 5 = 20%</i>		<i>Taux dégressif</i>	<i>35%</i>
<i>N+1</i>	<i>35%</i>	<i>1 / 4 = 25%</i>		<i>Taux dégressif</i>	<i>35%</i>
<i>N+2</i>	<i>35%</i>	<i>1 / 3 = 33%</i>		<i>Taux dégressif</i>	<i>35%</i>
<i>N+3</i>	<i>35%</i>	<i>1 / 2 = 50%</i>		<i>Quotient</i>	<i>50%</i>
<i>N+4</i>	<i>35%</i>	<i>1 / 1 = 100%</i>		<i>Quotient</i>	<i>100%</i>

Explication 2 : Calcul de la Valeur Nette Comptable de fin d'exercice

Année	VNC en fin d'exercice		
<i>N</i>	<i>Coût acquisition - Annuité</i>	<i>= 37 000,00 - 3 150,00</i>	<i>33 850,00</i>
<i>N+1</i>	<i>VNC en début d'exercice - Annuité</i>	<i>= 33 850,00 - 11 497,50</i>	<i>22 352,50</i>
<i>N+2</i>	<i>VNC en début d'exercice - Annuité</i>	<i>= 22 352,50 - 7 473,38</i>	<i>14 879,13</i>
<i>N+3</i>	<i>VNC en début d'exercice - Annuité</i>	<i>= 14 879,13 - 6 939,56</i>	<i>7 939,56</i>
<i>N+4</i>	<i>VNC en début d'exercice - Annuité</i>	<i>= 7 939,56 - 6 939,56</i>	<i>1 000,00</i>

on constate qu'en fin d'utilisation, l'immobilisation a bien la valeur résiduelle prévue

Comptabilisation la dotation de l'année N.*(Code du journal des opération diverses : OD)***BORDEREAU DE SAISIE COMPTABLE**

Date	Code journal	Libellé	Compte	Débit	Crédit
31/12/N	OD	Selon plan d'amortissement de la machine	6811(2)	3 150,00	
		SFA - Dotation aux amortissements	28 154		3 150,00

Comptabilisation la dotation de l'année N+1.*(Code du journal des opération diverses : OD)***BORDEREAU DE SAISIE COMPTABLE**

Date	Code journal	Libellé	Compte	Débit	Crédit
31/12/N+1	OD	Selon plan d'amortissement de la machine	6811(2)	14 647,50	
		SFA - Dotation aux amortissements	28 154		14 647,50