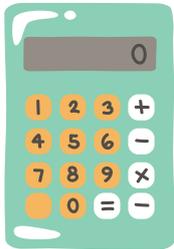


COMPTABILITÉ GÉNÉRALE



IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

ÉTUDE DE CAS PRATIQUE SUR :

+ 2XX -

+ 68X -

+ 675 -

+ 6871 -

- Acquisition
- Cession
- Échange
- Mise au rebut

+ 462 -

- 28X +

- 775 +

- 148 +

- 78725 +

Exercice et correction bien détaillée pour tout le monde

Calculs, comptabilisations et explications

APPROCHE COMPTABLE SUR LES IMMOBILISATIONS ET LES AMORTISSEMENTS

Les immobilisations sont des biens durables utilisés pour l'exploitation d'une entreprise, tels que des immeubles, des équipements, des véhicules, etc. Les amortissements sont des charges comptables qui permettent de constater la dépréciation des immobilisations sur leur durée d'utilisation. Il existe plusieurs types d'amortissements, notamment linéaire, dégressif, accéléré et variable. Voici une approche générale des écritures comptables pour les immobilisations et les différents types d'amortissement :

Acquisition de l'immobilisation :

Lorsqu'une entreprise achète une immobilisation, elle doit comptabiliser le coût d'acquisition de l'immobilisation dans son bilan. L'écriture comptable serait :

Débit : Immobilisation (compte de bilan)

Crédit : Compte de trésorerie (ou compte fournisseur si l'immobilisation est achetée à crédit)

- **Amortissement linéaire :**

L'amortissement linéaire est la méthode la plus couramment utilisée pour amortir les immobilisations. Elle consiste à répartir le coût de l'immobilisation sur sa durée d'utilisation de manière linéaire. Par exemple, si une entreprise achète une machine pour 10 000€ et qu'elle a une durée d'utilisation estimée de 5 ans, l'amortissement annuel serait de 2 000€ (10 000€/5 ans).

L'écriture comptable serait :

Débit : 68.. Charge d'amortissement (compte de charges)

Crédit : 28.. Amortissement Immobilisation (compte de bilan)

- **Amortissement dégressif :**

L'amortissement dégressif est une méthode qui permet d'accélérer l'amortissement des immobilisations en début de vie. Elle est souvent utilisée pour refléter l'utilisation plus intensive des actifs en début de vie. L'écriture comptable serait similaire à l'amortissement linéaire, sauf que la charge d'amortissement serait plus élevée en début de vie de l'immobilisation.

- **Amortissement accéléré :**

L'amortissement accéléré est une méthode qui permet d'amortir plus rapidement en début de vie les immobilisations en utilisant un taux d'amortissement plus élevé que le taux linéaire. Cette méthode est souvent utilisée pour encourager les entreprises à investir dans de nouvelles technologies ou équipements. L'écriture comptable serait similaire à l'amortissement linéaire, sauf que la charge d'amortissement serait plus élevée.

- **Amortissement variable :**

L'amortissement variable est une méthode qui permet de modifier le taux d'amortissement en fonction de l'utilisation effective de l'immobilisation. Cette méthode est souvent utilisée pour refléter la variation de l'utilisation des actifs au fil du temps. L'écriture comptable serait similaire à l'amortissement linéaire, sauf que le taux d'amortissement serait ajusté en fonction de l'utilisation effective de l'immobilisation.

En conclusion, la comptabilisation des immobilisations et des amortissements est un processus important pour toute entreprise. Il est essentiel de choisir la méthode d'amortissement appropriée en fonction de l'immobilisation et de ses caractéristiques.

ACQUISITION ET CESSIION D'IMMOBILISATIONS

Abréviations utilisées :

- **VO** = Valeur d'**O**rigine
- **TAP** = Total **A**mortissements **P**ratiqués
- **VNC** = Valeur **N**ette **C**omptable (VO - TAP)
- **DVP** = Durée de **V**ie **P**révue (C'est une donnée du PCG)
- **NADA** = Nombre d'**A**nnées **D**éjà **A**morties
- **NARAP** = Nombre d'**A**nnées **R**estant **À** **P**arcourir
- **TL** = Taux **L**inéaire (100/DVP)%
- **TD** = Taux **D**égressif = TL* Coefficient dégressif retenu

ILLUSTRATION :

Une entreprise achète un équipement pour 100 000€ le 2 janvier 2020. La durée de vie utile de l'équipement est de 5 ans. La valeur résiduelle de l'équipement à la fin de sa durée de vie est estimée à 10 000€. L'entreprise décide de vendre l'équipement le 31 mars 2023 pour 60 000€.

Détails :

Cout HT de l'équipement : 100 000€

TVA déductible : 20 000€

Date de mise en service : 01/07/2020

TAF : (Travail À Faire)

- Dressez le plan d'amortissement (Tableau d'amortissement)
- Déterminez le résultat sur cession
- Enregistrez les écritures suivantes :
 1. Acquisition
 2. Les annuités (Année par année jusqu'à la date de cession)
 3. La cession

TABLEAU D'AMORTISSEMENT COMPLET :

| Année | VO | Taux | Annuité | Total Amort. | VNC | Observations |
|-------|-----------|------|-----------|--------------|----------|--------------|
| 2020 | 100 000 € | 20% | 10 000 € | 10 000 € | 90 000 € | 6 mois |
| 2021 | 100 000 € | 20% | 20 000 € | 30 000 € | 70 000 € | 12 mois |
| 2022 | 100 000 € | 20% | 20 000 € | 50 000 € | 50 000 € | 12 mois |
| 2023 | 100 000 € | 20% | 20 000 € | 70 000 € | 30 000 € | 12 mois |
| 2024 | 100 000 € | 20% | 20 000 € | 90 000 € | 10 000 € | 12 mois |
| 2025 | 100 000 € | 20% | 10 000 € | 100 000 € | - € | 6 mois |
| | | | 100 000 € | | | |

Sachant que nous avons cédé l'immobilisation au 31/03/2023 nous pouvons résumer notre tableau d'amortissement comme suivant :

| Année | VO | Taux | Annuité | Total Amort. | VNC | Observations |
|-------|-----------|------|----------|--------------|----------|--------------|
| 2020 | 100 000 € | 20% | 10 000 € | 10 000 € | 90 000 € | 6 mois |
| 2021 | 100 000 € | 20% | 20 000 € | 30 000 € | 70 000 € | 12 mois |
| 2022 | 100 000 € | 20% | 20 000 € | 50 000 € | 50 000 € | 12 mois |
| 2023 | 100 000 € | 20% | 5 000 € | 55 000 € | 45 000 € | 3 mois |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | 55 000 € | | | |

Calcul du Résultat sur Cession

Résultat de cession = Prix de Cession du bien - Valeur nette comptable du bien = 60 000€ - 45 000€ = 15 000€

BLAGUE SUR LES AMORTISSEMENTS

Pourquoi les comptables aiment-ils tant les amortissements ?
Parce que c'est comme le vieillissement, ça leur permet de déprécier les actifs sans avoir à les insulter directement !

COMPTABILISATION DE L'ACQUISITION

| Date | Cpt. | Libellé | Débit | Crédit |
|------------|------|--|-----------|-----------|
| 01/01/2020 | 21X | Coût d'acquisition de l'équipement | 100 000 € | |
| 01/01/2020 | 44X | TVA déductible sur l'acquisition de l'équipement | 20 000 € | |
| 01/01/2020 | 401 | Fournisseur d'équipement | | 120 000 € |
| TOTAUX | | | 120 000 € | 120 000 € |

NB : La TVA étant de 20 000€ étant déductible, elle n'intègre pas le coût d'immobilisation en question. On parlera de TVA récupérable sur immobilisation.

La TVA déductible est calculée sur la base du taux de TVA en vigueur lors de l'acquisition de l'équipement. Dans cet exemple, le taux de TVA est de 20%, donc la TVA déductible est égale à 20 000€ (20% x 100 000€).

CALCUL ET ENREGISTREMENT DES AMORTISSEMENTS

Amortissement annuel 2020

La date de mise en service étant 01/07/2020, nous avons une utilisation de 6 mois pour cette année.

Rappelons qu'annuité = VO / DVP ou $VO * TL$ linéaire ou encore $(VNC) / NARAP$

NB : Il faut tenir compte du prorata d'utilisation dans l'année de calcul. Le prorata s'applique pour les cas où le matériel n'a pas été utilisé pour une année entière pour deux cas :

1. Matériel mis en service en cours d'année
2. Matériel (Pas complètement amorti) cédé en cours d'année
3. Dernière annuité d'un matériel mis en service en cours d'année.

Calcul de et enregistrement de l'annuité de 2020 pour 12 mois d'utilisation :

Méthode 1 : VO/DPV

Annuité pour 12 mois : $100\ 000\text{€}/5 = 20\ 000\text{€}$

Pour 6 mois : $(100\ 000\text{€}/5) * (6/12) = 20\ 000\text{€} * 6/12 = 10\ 000\text{€}$

Méthode 2 : VO*TL%

$TL = 100/DVP = 100/5 = 20\%$

Annuité pour 12 mois : $100\ 000\text{€} * 20\% = 20\ 000\text{€}$

Pour 6 mois : $(100\ 000\text{€}) * 20\% * 6/12$
 $= 20\ 000\text{€} * 6/12 = 10\ 000\text{€}$

Méthode 3 : (VO - VNC) /NARAP

Pour la première année, NARAP = DVP

Annuité pour 12 mois : $100\ 000\text{€}/5 = 20\ 000\text{€}$

Pour 6 mois : $(100\ 000\text{€}/5) * (6/12) = 20\ 000\text{€} * 6/12 = 10\ 000\text{€}$

ENREGISTREMENT DE L'ANNUITÉ 2020

| Date | Cpt. | Libellé | Débit | Crédit |
|--|------|--|----------|----------|
| 31/12/2020 | 681X | Dotation Amortissement de l'équipement | 10 000 € | |
| 31/12/2020 | 281X | Compte d'amortissement de l'équipement | | 10 000 € |
| TOTAUX | | | 10 000 € | 10 000 € |
| Dotation pour 6 mois d'utilisation en 2020 | | | | |

CALCUL ET ENREGISTREMENT DE L'ANNUITÉ 2021

En 2021, le matériel sera amorti pour 12 mois donc pas de prorata temporis.

Méthode 1 : VO/DPV

Annuité 2021 (pour 12 mois) : $100\ 000\text{€}/5 = 20\ 000\text{€}$

Méthode 2 : VO*TL%

$TL = 100/DVP = 100/5 = 20\%$

Annuité 2021 (pour 12 mois) : $100\ 000\text{€} * 20\% = 20\ 000\text{€}$

Méthode 3 : (VNC) /NARAP

Pour la deuxième année, $NARAP = DVP - NADA$

Puisque nous raisonnons en année, nous allons donc convertir les 6 mois déjà amortis (en 2020) en année pour garder une cohérence.

Nous aurons : 6 mois en année = $6/12 = 0,5$ ans

Donc $NARAP$ (en année) = 5ans - 0,5 ans = 4,5 ans

TAP au 01/01/2021 = TAP au 31/12/2020 = 10 000€ (Solde du compte 281X au 01/01/2021)

VNC au 01/01/2021 = VNC au 31/12/2020

= $100\ 000\text{€} - 10\ 000\text{€} = 90\ 000\text{€}$

Annuité 2021(pour 12 mois) = $\frac{(100\ 000\ \text{€} - 10\ 000\ \text{€})}{4,5}$

Annuité 2021 (pour 12 mois) = $\frac{90\ 000\ \text{€}}{4,5} = 20\ 000\ \text{€}$

CALCUL ET ENREGISTREMENT DE L'ANNUITÉ 2022

En 2022, le matériel sera amorti pour 12 mois donc pas de prorata temporis.

Méthode 1 : VO/DPV

Annuité 2022 (pour 12 mois) : $100\ 000\text{€}/5 = 20\ 000\text{€}$

Méthode 2 : VO*TL%

$TL = 100/DVP = 100/5 = 20\%$

Annuité 2022 (pour 12 mois) : $100\ 000\text{€} * 20\% = 20\ 000\text{€}$

Méthode 3 : (VNC) /NARAP

Pour la troisième année, $NARAP = DVP - NADA$

Au 01/01/2022, nous avons déjà amorti le matériel pour

- 1,5 an dont 0,5 an en 2020 et 1 an en 2021 (NADA)
- 30 000€ dont 10 000€ en 2020 et 20 000€ en 2021 (TAP)

Donc $NARAP = 5 - 1,5 = 3,5$ ans

VNC au 01/01/2022 = VNC au 31/12/2021

= $100\ 000\ \text{€} - 30\ 000\text{€} = 70\ 000\text{€}$

Annuité 2022 (pour 12 mois) = $\frac{(100\ 000\ \text{€} - 30\ 000\ \text{€})}{3,5}$

Annuité 2022 (pour 12 mois) = $\frac{70\ 000\ \text{€}}{3,5} = 20\ 000\ \text{€}$