

COMPTABILITE APPROFONDIE

Travaux Dirigés

Amortissements dérogatoires

CAS ETRILLE

Objectifs :

- Evaluer les dotations et les reprises d'amortissements dérogatoires,
- Présenter les tableaux d'amortissements,
- Enregistrer les écritures,
- Contrôler les résultats obtenus.

Modalités de réalisation :

- Travail en autonomie de chaque étudiant,
- Accès aux ressources nécessaires sur IUT en LIGNE.net,
- Assistance de l'intervenant avec vidéo projection.

Durées indicative du TD :

- 2 à 3 heures environ en fonction du niveau d'autonomie et de performance de l'étudiant.

Equipements nécessaires :

- Machines à calculer,
- Poste informatique avec logiciel tableur (facultatif),
- Connexion internet,
- Plan de comptes.

Sommaire

1. RAPPELS.....	3
2. AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES RESULTANT DES METHODES UTILISEES POUR LES CALCULS DES AMORTISSEMENTS.	4
EXERCICE 1.	4
Enoncé.	4
Travail à faire.....	4
Annexes.	5
Annexe 1.....	5
Annexe 2.....	6
EXERCICE 2.	7
Enoncé.	7
Travail à faire.....	7
Annexe.....	8
EXERCICE 3.	9
Enoncé.	9
Travail à faire.....	9
Annexe.....	10
EXERCICE 4.	11
Enoncé.	11
Travail à faire.....	11
Annexe.....	12
3. AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES RESULTANT DES DUREES DIFFERENTES D'AMORTISSEMENT.	13
EXERCICE 5.	13
Enoncé.	13
Travail à faire.....	13
Annexe.....	14
4. AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES RESULTANT DES BASES DIFFERENTES D'AMORTISSEMENT.	15
EXERCICE 6.	15
Enoncé.	15
Travail à faire.....	15
Annexe.....	16

1. RAPPELS.

Selon l'article 322-2 du PCG : « Par exception, des textes particuliers prescrivent ou autorisent la comptabilisation d'amortissements dérogatoires ou de provisions réglementées ne correspondant pas à l'objet normal d'un amortissement ou d'une dépréciation ».

Il existe trois situations possibles d'amortissements dérogatoires :

- dues aux méthodes utilisées pour les calculs des amortissements,
- résultant des durées d'amortissement différentes,
- résultant des bases différentes pour les calculs des amortissements.

L'amortissement dérogatoire est égal à la différence entre :

AMORTISSEMENT FISCAL
et
AMORTISSEMENT ECONOMIQUE ou COMPTABLE

Exemples d'amortissements dérogatoires :

	Méthode d'évaluation de l'AMORTISSEMENT FISCAL	Méthode d'évaluation de l'AMORTISSEMENT ECONOMIQUE ou COMPTABLE
1	Mode « Dégressif »	Mode « Linéaire » sur la durée prévue d'utilisation
2	Mode « Exceptionnel » sur une durée de 12 ou 24 mois	Mode « Linéaire » sur la durée prévue d'utilisation
3	Mode linéaire	Selon le rythme de consommation des avantages économiques
4	Calcul sur une durée d'usage « conventionnelle »	Calcul sur la durée prévue d'utilisation
5	Base fiscale : coût d'acquisition	Base économique ou comptable : coût d'acquisition – valeur résiduelle
6	Mode dégressif	Selon le rythme de consommation des avantages économiques

2. AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES RESULTANT DES METHODES UTILISEES POUR LES CALCULS DES AMORTISSEMENTS.

EXERCICE 1.

Enoncé.

Un matériel industriel est acquis et mis en service le 1er septembre N.

Coût d'acquisition HT : 140 000 €.

Sur le plan fiscal, il est amorti en 4 ans selon le système dégressif.

Cependant, sur le plan comptable ou économique, l'amortissement est décompté en mode linéaire.

L'exercice comptable se termine le 31-12.

On vous communique les annexes suivantes :

Annexe 1 : Tableau de calcul des amortissements dérogatoires,

Annexe 2 : Bordereau de saisie.

Travail à faire.

1°) En utilisant les annexes fournies, analyser de la situation et présenter le tableau de calcul des amortissements dérogatoires.

2°) Enregistrer les écritures au 31-12-N et au 31-12-N+4.

Annexes.

Annexe 1.

Cas ETRILLE - Tableau de calcul des amortissements dérogatoires								
Désignation :			Durée :			ans		
Date d'entrée :			Taux linéaire :					
Coût d'acquisition :			Coefficient :			Taux dégressif :		
			Prorata :			/ 12 mois		
N° ligne	Exercices	AMORTISSEMENT FISCAL			AMORTISSEMENT ECONOMIQUE		AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	
		Base	Dotation fiscale Mode dégressif	Valeur Comptable Nette	Base	Dotation Economique Mode linéaire	Dotations	Reprises
1	N							
2	N + 1							
3	N + 2							
4	N + 3							
5	N + 4							

Annexe 2.

Bordereau de saisie - Année N - ETRILLE					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
N			Amortissement économique du matériel		
N			Amortissement dérogatoire du matériel		
Totaux					

Bordereau de saisie - Année N+4 - ETRILLE					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
N+4			Amortissement économique du matériel		
N+4			Amortissement dérogatoire du matériel		
Totaux					

EXERCICE 2.

Enoncé.

Acquisition d'un logiciel de conception assistée par ordinateur le 15 avril N, d'une valeur H.T. de 12000 €.

Il est mis en service le 15 mai N.

Il doit être utilisé pendant 4 ans et amorti en mode linéaire à partir de la date d'acquisition.

D'après la réglementation fiscale, ce logiciel peut faire l'objet d'un amortissement exceptionnel sur 12 mois y compris le mois d'acquisition.

L'exercice comptable se termine le 31-12.

On vous communique l'annexe suivante :

- Annexe : Tableau de calcul des amortissements dérogatoires.

Travail à faire.

En utilisant l'annexe fournie, analyser de la situation et présenter le tableau de calcul des amortissements dérogatoires.

Annexe.

Cas ETRILLE - Tableau de calcul des amortissements dérogatoires

Désignation	Durée d'utilisation	an(s)	Taux linéaire
Date d'entrée	Durée exceptionnelle	an(s)	Taux exceptionnel
Coût d'acquisition	Prorata économique	mois (date d'acquisition)	
	Prorata fiscal	mois (début du mois d'acquisition)	

N° ligne	Exercices	AMORTISSEMENT FISCAUX		AMORTISSEMENTS ECONOMIQUES		AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	
		Base	Dotation fiscale	Base	Dotation économique	Dotations	Reprises
1	N						
2	N + 1						
3	N + 2						
4	N + 3						
5	N + 4						
Contrôles							

Analyse de la situation

EXERCICE 3.

Enoncé.

Une entreprise a acquis et mis en service le 15 octobre N un matériel de régulation destiné à réduire la consommation d'énergie pour un montant H.T. de 240 000 €.

Durée d'utilisation prévue : 5 ans.

L'amortissement économique comptable est calculé en mode linéaire.

L'entreprise souhaite bénéficier de l'amortissement fiscal exceptionnel sur 12 mois.

L'exercice comptable se termine le 31-12.

On vous communique l'annexe suivante :

- Annexe : Tableau de calcul des amortissements dérogatoires.

Travail à faire.

En utilisant l'annexe fournie, analyser de la situation et présenter le tableau de calcul des amortissements dérogatoires.

Annexe.

Cas ETRILLE - Tableau de calcul des amortissements dérogatoires

Désignation	Durée d'utilisation	an(s)	Taux linéaire
Date d'entrée	Durée exceptionnelle	an(s)	Taux exceptionnel
Coût d'acquisition	Prorata économique	mois (date d'acquisition)	
	Prorata fiscal	mois (début du mois d'acquisition)	

N° ligne	Exercices	AMORTISSEMENT FISCAUX		AMORTISSEMENTS ECONOMIQUES		AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	
		Base	Dotation fiscale	Base	Dotation économique	Dotations	Reprises
1	N						
2	N + 1						
3	N + 2						
4	N + 3						
5	N + 4						
Contrôles							

Analyse de la situation

EXERCICE 4.

Enoncé.

Une entreprise acquiert le 1^{er} mai N, un véhicule utilitaire amortissable en mode linéaire selon une durée d'usage de 5 ans.

Coût d'acquisition HT : 52 000 €.

Sur le plan économique, il est prévu d'amortir ce matériel de transport selon l'utilisation (exprimée en kilomètres) envisagée pour chaque exercice soit 20 000 Km en N, puis 30 000 Km en N+1, 30 000 Km en N+2, 35 000 Km en N+3, 45 000 Km en N+4 et 40 000 Km en N+5.

L'exercice comptable se termine le 31-12.

On vous communique l'annexe suivante :

- Annexe : Tableau de calcul des amortissements dérogatoires.

Travail à faire.

En utilisant l'annexe fournie, analyser de la situation et présenter le tableau de calcul des amortissements dérogatoires.

Annexe.

Cas ETRILLE - Tableau de calcul des amortissements dérogatoires

Cas ETRILLE - Tableau de calcul des amortissements dérogatoires									
Désignation Date d'entrée Coût d'acquisition				Durée d'usage Prorata		an(s) mois / 12		Taux linéaire	
N° ligne	Exercices	Utilisation (en km)	Taux d'utilisation	AMORTISSEMENT FISCAUX		AMORTISSEMENTS ECONOMIQUES		AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	
				Base	Dotation fiscale	Base	Dotation économique	Dotations	Reprises
1	N								
2	N + 1								
3	N + 2								
4	N + 3								
5	N + 4								
6	N + 5								

Analyse de la situation

Analyse de la situation									

3. AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES RESULTANT DES DUREES DIFFERENTES D'AMORTISSEMENT.

EXERCICE 5.

Enoncé.

Une entreprise acquiert un véhicule utilitaire le 1^{er} août N, date de mise en circulation, pour un montant de 50 000 € HT.

Sur le plan économique, il est prévu de l'amortir en mode linéaire sur la durée prévue d'utilisation soit 8 ans.

Sur le plan fiscal, la durée normale d'usage de ce type de véhicule est de 5 ans.

L'exercice comptable se termine le 31-12.

On vous communique l'annexe suivante :

- Annexe : Tableau de calcul des amortissements dérogatoires.

Travail à faire.

En utilisant l'annexe fournie, analyser de la situation et présenter le tableau de calcul des amortissements dérogatoires.

Annexe.

Cas ETRILLE - Tableau de calcul des amortissements dérogatoires							
Désignation		Durée d'utilisation		an(s)		Taux linéaire	
Date d'entrée		Durée d'usage		an(s)		Taux linéaire	
Coût d'acquisition		Prorata		mois / 12			
N° ligne	Exercices	AMORTISSEMENT FISCAUX		AMORTISSEMENTS ECONOMIQUES		AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	
		Base	Dotation fiscale	Base	Dotation économique	Dotations	Reprises
1	N						
2	N + 1						
3	N + 2						
4	N + 3						
5	N + 4						
6	N + 5						
7	N + 6						
8	N + 7						
9	N + 8						
Contrôles							

Analyse de la situation

4. AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES RESULTANT DES BASES DIFFERENTES D'AMORTISSEMENT.

EXERCICE 6.

Enoncé.

Une entreprise a acheté un véhicule utilitaire le 1^{er} juin N.

Il est mis en service le jour même.

Il sera amorti en mode linéaire selon deux durées différentes : durée d'usage et durée d'utilisation.

Le coût d'acquisition retenu pour le calcul des amortissements fiscaux est de 40 000 €.

La durée d'usage retenue par l'administration fiscale est de 6 ans.

Les dirigeants de l'entreprise prévoient une durée d'utilisation de 8 ans.

La valeur résiduelle HT « significative et mesurable » devrait être de 6 000 €.

L'exercice comptable se termine le 31-12.

On vous communique l'annexe suivante :

- Annexe : Tableau de calcul des amortissements dérogatoires.

Travail à faire.

En utilisant l'annexe fournie, analyser de la situation et présenter le tableau de calcul des amortissements dérogatoires.

Annexe.

Cas ETRILLE - Tableau de calcul des amortissements dérogatoires							
Désignation		Durée d'usage		an(s)		Taux linéaire	
Date d'entrée		Durée d'utilisation		an(s)		Taux linéaire	
Coût d'acquisition (base fiscale)		Prorata		mois / 12			
Valeur résiduelle							
Base amortissable économique							
N° ligne	Exercices	AMORTISSEMENT FISCAUX		AMORTISSEMENTS ECONOMIQUES		AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	
		Base	Dotation fiscale	Base	Dotation économique	Dotations	Reprises
1	N						
2	N + 1						
3	N + 2						
4	N + 3						
5	N + 4						
6	N + 5						
7	N + 6						
8	N + 7						
9	N + 8						
Contrôles							

Analyse de la situation	