

**COMPTABILITE APPROFONDIE**  
**Travaux Dirigés**  
**Amortissements dérogatoires**

**CAS ETRILLE - 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.

Annexe 1.

Cas ETRILLE - Tableau de calcul des amortissements dérogatoires								
<b>Désignation</b>		:	<b>Durée</b>		:	<b>ans</b>		
<b>Date d'entrée</b>		:	<b>Taux linéaire</b>		:			
<b>Coût d'acquisition</b>		:	<b>Coefficient</b>		:	<b>Taux dégressif :</b>		
			<b>Prorata</b>		:	<b>/ 12 mois</b>		
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		
<b>Totaux</b>					

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		
<b>Totaux</b>					