

COMPTABILITE APPROFONDIE
Travaux Dirigés
Amortissements dérogatoires
CAS ETRILLE - 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

--