

**COMPTABILITE APPROFONDIE**  
**Travaux Dirigés**  
**Amortissements dérogatoires**  
**CAS ETRILLE - EXERCICE 6**

**Enoncé.**

Une entreprise a acheté un véhicule utilitaire le 1<sup>er</sup> 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						
<b>Contrôles</b>							

Analyse de la situation	