

**COMPTABILITE APPROFONDIE**  
**Travaux Dirigés**  
**Amortissements dérogatoires**  
**CAS MOULE – EXERCICE 1**

**Enoncé.**

Le 1<sup>er</sup> mars N, une société acquiert une machine industrielle d'un montant HT de 240 000 €.

La durée d'utilisation prévue est de 5 ans.

Elle est amortie pour des raisons fiscales en mode dégressif.

L'amortissement économique est évalué en mode linéaire.

NB : Taux d'amortissement dégressif pour une durée de 5 ans :  $20 \% \times 1,75 = 35 \%$

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, 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 MOULE - 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 - MOULE					
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 - MOULE					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
N+4			Amortissement économique du matériel		
N+4			Amortissement dérogatoire du matériel		
<b>Totaux</b>					