

COMPTABILITE APPROFONDIE

Travaux Dirigés

Amortissements dérogatoires

CAS MOULE – EXERCICE 2

Enoncé.

On vous communique le document et les annexes suivants :

- Document : Tableau de calcul des amortissements dérogatoires.
- Annexe 1 : Situation A - Tableau de calcul des amortissements.
- Annexe 2 : Situation B - Tableau de calcul des amortissements dérogatoires.
- Annexe 3 : Situation C - Tableau de calcul des amortissements dérogatoires.
- Annexe 4 : Situation D - Tableau de calcul des amortissements dérogatoires.
- Annexe 5 : Situation E - Tableau de calcul des amortissements dérogatoires.
- Annexe 6 : Situation F - Tableau de calcul des amortissements dérogatoires.
- Annexe 7 : Tableau des amortissements – Formulaire n° 2055 D.

Travail à faire.

En utilisant le document et les annexes fournis :

1°) Pour toutes les situations, présenter les tableaux d'amortissements fiscaux, économiques et dérogatoires en ayant éventuellement recours à un tableur.

2°) Compléter le tableau des amortissements n°2055 D sur gouv.fr au 31/12/N.

Document.

Situation	A	B	C	D	E	F
Immobilisations	Véhicule Utilitaire électrique	Véhicule de tourisme	Matériel	Machine	Outillage	Robot industriel
Montant HT	20 000 €	50 000 €	40 000 €	50 000 €	35 000 €	100 000 €
Valeur résiduelle					5 000 €	
Durée d'usage		5 ans	5 ans	6 ans	4 ans	
Durée d'utilisation	4 ans	8 ans		8 ans	6 ans	8 ans
Amortissement exceptionnel au taux de 100 %	12 mois					24 mois
Date d'entrée dans le patrimoine	01/11/N	01/02/N	01/07/N	01/05/N	01/03/N	01/04/N
Temps d'utilisation prévu en heures			N : 5000 N+1: 15000 N+2: 20000 N+3: 20000 N+4: 25000 N+5: 15000			

Annexes.

Annexe 1.

Cas MOULE - Situation A - 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							

Annexe 2.

Cas MOULE - Situation B - 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 TTC			

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							

Annexe 3.

Cas MOULE - Situation C - 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 heures)	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								

Annexe 4.

Cas MOULE - Situation D - 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	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							

Annexe 5.

Cas MOULE - Situation E - 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 TTC			

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						
8	N + 5						
9	N + 6						
Contrôles							
						Valeur résiduelle	
						Vérification	

Annexe 6.

Cas MOULE - Situation F - 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						
6	N + 5						
7	N + 6						
8	N + 7						
9	N + 8						
Contrôles							

Annexe 7.

AMORTISSEMENTS

2° EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

Désignation de l'entreprise: _____	Néant <input type="checkbox"/> *
------------------------------------	----------------------------------

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *							
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement TOTAL I		CY		EL		EM		EN	
Autres immobilisations incorporelles TOTAL II		PE		PF		PG		PH	
Terrains		PI		PJ		PK		PL	
Constructions	Sur sol propre	PM		PN		PO		PQ	
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
	Inst. générales, agencements et aménagements des constructions	PV		PW		PX		PY	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ		QA		QB		QC	
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagements divers	QD		QE		QF		QG	
	Matériel de transport	QH		QI		QJ		QK	
		QL		QM		QN		QO	
		QP		QR		QS		QT	
TOTAL III		QU		QV		QW		QX	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)		ØN		ØP		ØQ		ØR	

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES										
Immobilisations amortissables	DOTATIONS						REPRISES				Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice	
	Colonne 1 Différentiel de durée et autres	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel			Colonne 4 Différentiel de durée et autres	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel				
Frais établissements TOTAL I	M9	N1	N2			N3		N4		N5		N6
Autres immob. incorporelles TOTAL II	N7	N8	P6			P7		P8		P9		Q1
Terrains	Q2	Q3	Q4			Q5		Q6		Q7		Q8
Constructions	Sur sol propre	R1	R2			R3		R4		R5		R6
	Sur sol d'autrui	R7	R8	R9		S1		S2		S3		S4
Inst. gales, agenc. et am. des const.	S5	S6	S7			S8		S9		T1		T2
Inst. techniques mat. et outillage	T3	T4	T5			T6		T7		T8		T9
Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agenc. am. divers	U1	U2	U3		U4		U5		U6		U7
	Matériel de transport	U8	U9	V1		V2		V3		V4		V5
	Mat. bureau et inform. mobilier	V6	V7	V8		V9		W1		W2		W3
Emballages récup. et divers	W4	W5	W6			W7		W8		W9		X1
TOTAL III	X2	X3	X4			X5		X6		X7		X8
Frais d'acquisition de titres de participations TOTAL IV	NL					NM						NO
Total général (I + II + III + IV)	NP	NQ	NR			NS		NT		NU		NV
Total général sans versement (NP + NQ + NR)	NW					Total général sans versement (NS + NT + NU)	NY			Total général sans versement (NW - NY)	NZ	

CADRE C		MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES*			
		Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				Z9	Z8
Primes de remboursement des obligations				SP	SR

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032