

COMPTABILITE APPROFONDIE

Travaux Dirigés

Amortissements dérogatoires

CAS MOULE

Objectifs :

- Evaluer les dotations et les reprises d'amortissements dérogatoires,
- Enregistrer les écritures de fin d'exercice,
- Contrôler les résultats obtenus,
- Présenter des tableaux d'amortissements dérogatoires à l'aide d'un logiciel tableur,
- Mettre en œuvre la législation comptable et fiscale,
- Compléter les tableaux de l'annexe relatifs aux amortissements.

Modalités de réalisation :

- Travail en autonomie de chaque étudiant,
- Accès aux ressources nécessaires sur IUT en LIGNE.net,
- Assistance de l'intervenant avec vidéo projection.

Durées indicative du TD :

- 2 à 3 heures environ en fonction du niveau d'autonomie et de performance de l'étudiant.

Equipements nécessaires :

- Machines à calculer,
- Poste informatique avec logiciel tableur (facultatif),
- Connexion internet,
- Plan de comptes.

Sommaire

EXERCICE 1.....	3
Enoncé.....	3
Travail à faire.....	3
Annexe 1.....	4
Annexe 2.....	5
EXERCICE 2.....	6
Enoncé.....	6
Travail à faire.....	6
Document.....	6
Annexes.....	7
Annexe 1.....	7
Annexe 2.....	8
Annexe 3.....	9
Annexe 4.....	10
Annexe 5.....	11
Annexe 6.....	12
Annexe 7.....	13

EXERCICE 1.

Enoncé.

Le 1^{er} 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, résumer 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		
Totaux					

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		
Totaux					

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.

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			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	Q9	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 verse (NP + NQ + NR)		NW			Total général sans verse (NS + NT + NU)	NY		Total général sans verse (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