



Parcours économie et gestion

Semestre 2

Groupes A & C

Ch3.Généralités sur l'amortissement

Animé par :

El Mehdi KERRAOUS

Professeur Universitaire

Docteur ès Sciences de Gestion

Chapitre 3 : les amortissements

Définition de l'amortissement

- ▶ Le plan comptable marocain définit l'amortissement comme « la constatation comptable, en fin d'exercice, d'un amoindrissement de la valeur d'un élément d'actif immobilisé résultant de l'usage, du temps, du changement technologique ou de toute autre cause dont les effets sont jugés irréversibles ».
- ▶ La comptabilisation de l'amortissement est obligatoire à la clôture de chaque exercice comptable, même si le résultat comptable réalisé est une perte.

Intérêt de l'amortissement

- L'amortissement permet de :
 - corriger la valeur des immobilisations et de les faire figurer au bilan pour leur valeur vénale ;
 - répartir le coût d'une immobilisation sur sa durée probable d'utilisation ;
 - d'assurer le renouvellement des immobilisations, rendues inutilisables, grâce à la valeur prélevée sur le bénéfice et maintenue au sein de l'entreprise ;
 - et de diminuer le résultat de l'exercice et ainsi diminuer le montant de l'impôt.

Éléments amortissables

- ▶ Pour qu'une immobilisation soit amortissable, elle doit remplir deux conditions :
 - elle doit être inscrite à l'actif du bilan ;
 - et elle doit être de nature à se déprécier avec l'usage ou le temps.
- ▶ Par conséquent, sont amortissables :
 - les immobilisations en non valeur (21) ;
 - les immobilisations incorporelles (22) à l'exception du fond commercial ;
 - et les immobilisations corporelles (23) à l'exception des terrains et des œuvres d'art.
- ▶ En revanche, les immobilisations financières ne sont pas amortissables. Mais, elles peuvent toutefois faire l'objet d'une dépréciation.

Terminologie

- ▶ L'amortissement est caractérisé par les principaux paramètres suivants :
 - 1) la valeur d'origine (VO) ;
 - 2) la durée d'amortissement (n) ;
 - 3) la dotation ou annuité d'amortissement ;
 - 4) le taux d'amortissement ;
 - 5) les amortissements cumulés ($\sum A$) ;
 - 6) et la valeur nette d'amortissement (VNA).

Terminologie

- ▶ 1) la valeur d'origine (VO) :
 - elle constitue la base de calcul de l'amortissement annuel.
 - elle correspond au coût d'achat pour les actifs acquis par l'entreprise :
 - ✓ **Coût d'achat (HT) = Prix d'achat + Frais accessoires à l'achat.**
 - ✓ **N.B : les frais accessoires à l'achat sont des frais directement attribuables à l'acquisition de l'immobilisation ou sa mise en service (transport, installation, montage, etc.)**
 - elle correspond au coût de production pour les actifs créés par l'entreprise.
- ▶ 2) Durée d'amortissement (n) :
 - c'est la durée de vie ou d'utilisation probable de l'immobilisation.
- ▶ 3) Dotation ou annuité d'amortissement :
 - elle est calculée à la fin de l'exercice comptable ;
 - elle représente le montant de la dépréciation annuelle subie par l'immobilisation amortissable. Cette dépréciation est généralement calculée grâce à un taux d'amortissement ;
 - **Dotation d'amortissement = VO / n , ou bien $VO \times \text{taux d'amortissement (t)}$**

Terminologie

- ▶ 4) Taux d'amortissement (t) :
 - c'est un coefficient exprimé sous forme d'un pourcentage, par lequel on multiplie la valeur à amortir pour calculer la dotation d'amortissement ;
 - **taux d'amortissement = 100 / durée de vie de l'immobilisation**
- ▶ **Application n°1** : Le 01/01/2014, une entreprise a acquis un matériel industriel pour un montant de 72 000 DHS (TTC). La durée de vie du matériel est de 5 ans.
- ▶ T.A.F :
 - 1) Déterminer le taux d'Amortissement ;
 - 2) Calculer la dotation d'Amortissement au 31/12/2016.
- ▶ **Solution de l'application n°1** :
 - 1) Taux d'Amortissement = $100/n = 100/5 = 20\%$
 - 2) Dotation : $V_0(\text{HT}) \times \text{taux d'amortissement} = (72\ 000/1,2) \times 20\ \% = 12\ 000$

Application n°1

- ▶ Une installation technique d'une valeur de 500 000 (HT) est amortissable sur 8 ans.
- ▶ T.A.F : Calculer la dotation d'amortissement annuelle par le biais des deux méthodes.
- ▶ **Solution de l'application n°1 :**
 - 1^{ère} méthode : $\text{dotation} = VO/n = 500\ 000 / 8 = 62\ 500$
 - 2^{ème} méthode : $\text{dotation} = VO \times t$
 - ✓ $t = 100/n = 100/8 = 12,5\%$
 - ✓ $\text{dotation} = 500\ 000 \times 12,5\% = 62\ 500$

Terminologie (suite)

▶ 5) Amortissements cumulés (ΣA) :

- ▶ La somme des amortissements pratiqués depuis l'acquisition de l'immobilisation.

▶ 6) Valeur nette d'amortissement (VNA) :

- ▶ C'est la somme qui reste à amortir.
- ▶ Elle est constituée par la différence entre la valeur d'origine et le cumul des amortissements à une date précise.
- ▶ **VNA = VO – Amortissements cumulés**

Application n°2

- ▶ Soit une machine d'une valeur de 100 000 (HT), acquise le 01/01/N et amortissable sur 5 ans.
- ▶ T.A.F :
 - 1) calculer la dotation pour chaque année.
 - 2) Calculer les amortissements cumulés et la V.N.A à fin de la 3^{ème} année.
- ▶ **Solution de l'application n°2 :**
 - 1) la dotation annuelle est de $100\ 000 / 5 = 20\ 000$
 - Par conséquent on aura pour les cinq années les dotations suivantes :
 - 1^{ère} année : 20 000 (au 31/12/N) ;
 - 2^{ème} année : 20 000 (au 31/12/N+1) ;
 - 3^{ème} année : 20 000 (au 31/12/N+2) ;
 - 4^{ème} année : 20 000 (au 31/12/N+3) ;
 - 5^{ème} année : 20 000 (au 31/12/N+4).
 - 2) A la fin de la 3^{ème} année les amortissement cumulés sont : $20\ 000 + 20\ 000 + 20\ 000 = 60\ 000$ et la V.N.A = $VO - \sum A = 100\ 000 - 60\ 000 = 40\ 000$.

Les systèmes d'amortissements

- ▶ On distingue généralement entre deux principaux systèmes d'amortissements :
 - 1) l'amortissement constant ou linéaire ;
 - 2) et l'amortissement dégressif