



Parcours économie et gestion

Semestre 2

Groupes A & C

Ch3.l'amortissement constant ou linéaire

Animé par :

El Mehdi KERRAOUS

Professeur Universitaire

Docteur ès Sciences de Gestion

1) L'amortissement constant ou linéaire

- ▶ Ce type d'amortissement répartit de manière égale les dépréciations de l'immobilisation sur sa durée de vie (sa durée probable d'utilisation) ;
- ▶ La base de calcul des annuités reste constante durant la durée de vie de l'immobilisation. En effet, Les dotations annuelles sont calculées sur la base de sa valeur d'origine.
- ▶ La valeur résiduelle à la fin de cette période est considérée comme nulle. La valeur résiduelle est le prix de revente de l'immobilisation sur le marché à la fin de son utilisation.

Le plan d'amortissement

- ▶ Les résultats de calcul de l'amortissement d'une immobilisation sont généralement présentés sous la forme d'un tableau appelé « plan d'amortissement » ou « tableau d'amortissement ».

Années	VO	Annuité d'amortissement	Σ d'amortissements	VNA en fin d'exercice

- ▶ Il s'agit d'un tableau prévisionnel de réduction, par tranches successives, des valeurs des immobilisations inscrites au bilan sur une période déterminée :
 - par tranches successives : c'est-à-dire les différentes dotations d'amortissement ;
 - par période déterminée : c'est-à-dire la durée de vie de l'immobilisation.

Le plan d'amortissement

- ▶ Les amortissements sont calculés à partir de la date de mise en service de l'immobilisation, et non pas sa date d'acquisition (au cas où les deux dates ne coïncident pas).
- ▶ **Exemple** : pour un matériel acquis le 01/01/N et mis en service le 01/04/N, les amortissements seront calculés à partir du 01/04/N.
- ▶ **N.B** : La première annuité tient compte du mois d'acquisition (et/ou de mise en service) tout entier et ceci quelque soit le jour.

Le plan d'amortissement

- ▶ Lorsque l'acquisition est réalisé au cours de l'exercice, la première et la dernière annuité d'amortissement sont calculées selon la règle du « prorata temporis » :
 - la 1^{ère} annuité d'amortissement = **VO x taux d'amortissement x n/12** ; où (n) représente le nombre de mois d'utilisation de l'immobilisation pendant le premier exercice ;
 - et la dernière annuité d'amortissement = **VO x taux d'amortissement x m/12**, où (m) représente le nombre de mois d'utilisation de l'immobilisation pendant le dernier exercice de sa durée de vie.
- ▶ N.B : il faut que : $(n+m=12)$

Application n°3

- ▶ Un matériel de transport a été acquis le 01/7/2003 à une valeur de 200 000 (HT) et il est amortissable sur une durée de 5 ans.
- ▶ T.A.F : dresser le plan d'amortissement de cette immobilisation.
- ▶ Solution de l'application n°3 :
 - Pour l'année 2003 : la dotation est calculée du 01/7/2003 au 31/12/2003, c'est-à-dire pour 6 mois seulement. Par conséquent la dotation est : $200\ 000 * 20\% * 6/12 = 20\ 000$.
 - Pour les années 2004, 2005, 2006 et 2007 : on doit calculer une dotation pour l'année complète. De ce fait on aura pour chaque année : $200\ 000 * 20\% = 40\ 000$
 - et pour l'année 2008 : il s'agit de la dernière année d'amortissement, on doit calculer une dotation de 6 mois seulement pour compléter celle de la première année : $200\ 000 * 20\% * 6/12 = 20\ 000$.

Solution de l'application n°3 (suite)

- ▶ Le plan d'amortissement du matériel de transport est comme suit :

Années	VO	Annuité d'amortissement	Σ d'amortissements	VNA en fin d'exercice
2003 (6mois)	200 000	20 000	20 000	180 000
2004	200 000	40 000	60 000	140 000
2005	200 000	40 000	100 000	100 000
2006	200 000	40 000	140 000	60 000
2007	200 000	40 000	180 000	20 000
2008 (6mois)	200 000	20 000	200 000	0

- ▶ **N.B :** le cumul d'amortissements dans la dernière année doit correspondre à la VO (200 000), et la VNA à la fin de la dernière année doit être égale à 0.

Comptabilisation de l'amortissement linéaire

- ▶ Pour comptabiliser l'amortissement linéaire il faut :
 - débitez le compte de charges correspondant :
 - ✓ 6191 : DEA des immobilisations en non valeurs
 - ✓ 6192 : DEA des immobilisations incorporelles
 - ✓ 6193 : DEA des immobilisations corporelles
 - et créditez le compte d'actif correspondant :
 - ✓ 28.. : Comptes d'amortissement de l'immobilisation

Application n°4

- ▶ Soit une machine industrielle acquise à 72 000,00 DH (TTC) le 02/01/2010, sa durée d'amortissement est de 5 ans.
- ▶ T.A.F : Enregistrer la dotation d'Amortissement de l'année 2011.

Solution de l'application n°4 :

Calcul de la dotation : $(72\ 000/1,2) / 5 = 12\ 000$

ou $(72\ 000/1,2) \times 20\% = 12\ 000$

		31/12/2011		
61933	DEA des installations techniques, matériel et outillage		12 000	
28332			Amortissement du matériel et outillage	12 000
		Constatation de la DEA		