



Parcours économie et gestion

Semestre 2

Groupes A & C

Ch3.l'amortissement dégressif

Animé par :

El Mehdi KERRAOUS

Professeur Universitaire

Docteur ès Sciences de Gestion

2) L'amortissement dégressif

- ▶ Cet amortissement permet de constater des annuités d'amortissement d'importance décroissante ;
- ▶ La valeur résiduelle de l'immobilisation à la fin de la période d'amortissement est considérée comme nulle ;
- ▶ L'amortissement dégressif est obtenu en appliquant un coefficient au taux linéaire. Ce coefficient dépend de la durée de vie de l'immobilisation amortie : **Taux dégressif = Taux linéaire x coefficient**

Durée de vie	Coefficient
3 ans – 4 ans	1,5
5 ans – 6 ans	2
> 6 ans	3

Exemple :

Une machine industrielle est amortissable sur 10 ans :

Taux d'amortissement linéaire : $100/10 = 10\%$

Taux d'amortissement dégressif : $10\% \times 3 = 30\%$

2) L'amortissement dégressif

- ▶ L'annuité d'amortissement est obtenue en appliquant le taux dégressif à la valeur d'origine pour la première annuité et à la valeur nette d'amortissement (VNA) pour les annuités suivantes, tout en tenant compte de la règle du prorata temporis.
- ▶ Quand le taux dégressif devient inférieur au taux constant, le mode d'amortissement dégressif est abandonné et il est remplacé par le mode d'amortissement linéaire jusqu'au terme de la durée de vie de l'immobilisation.
- ▶ La 1^{ère} annuité de l'amortissement dégressif se calcule à partir du mois d'acquisition et non de mise en service.

Plan d'amortissement

Années	Base d'amortissement	Taux retenu		Annuité dégressive	ΣA	VNA fin d'exercice	Annuité constante	Ecart	
		Td	Tc					Dotation	Reprise

$$T_c = \frac{\text{Nombre de mois d'utilisation du bien pendant l'exercice}}{\text{Nombre de mois restant à amortir dans la durée de vie du bien}}$$

Application n°5

- ▶ Un matériel industriel acheté le 15/10/2002 pour une valeur de 432 000 TTC est amorti en dégressif sur 5 ans.
- ▶ T.A.F :
 - Dresser le tableau d'Amortissement dégressif pour ce matériel.
- ▶ Solution de l'application n°5 : $VO = 432\ 000 / 1,2 = 360\ 000$, taux d'amortissement linéaire = $100/5 = 20\%$, taux d'amortissement dégressif = $20\% \times 2 = 40\%$

Années	Base d'amortissement	Taux retenu		Annuité dégressive	ΣA	VNA fin d'exercice	Annuité constante	Ecart	
		Td	Tc					Dotation	Reprise
2002 (3 mois)	360 000	40%	3/60 = 5%	36 000	36 000	324 000	18 000	18 000	
2003	324 000	40%	12/57 = 21,05%	129 600	165 600	194 400	72 000	57 600	
2004	194 400	40%	12/45 = 26,67%	77 760	243 360	116 640	72 000	5 760	
2005	116 640	40%	12/33 = 36,36%	46 656	290 016	69 984	72 000		25 344
2006	69 984	40%	12/21 = 57,14%	39 991	330 007	29 993	72 000		32 009
2007 (9 mois)	69 984	40%	9/21 = 42,86%	29 993	360 000	0	54 000		24 007

Comptabilisation de l'amortissement dégressif

- ▶ Le traitement comptable des amortissements dégressifs se fait à deux niveaux :
 - ▶ Cas n°1 → Amortissement fiscal > Amortissement économique
 - ▶ Cas n°2 → Amortissement fiscal < Amortissement économique

Amortissement fiscal > Amortissement économique

► Constatation de l'amortissement linéaire

619.	DEA pour dépréciation ...		Annuité	
28..		Amortissement pour dépréciation ...		Annuité

► Constatation de l'amortissement dérogatoire

65941	Dotations non courantes pour amortissements dérogatoires		Dérogatoire	
1351		Provisions pour amortissements dérogatoires		Dérogatoire

Amortissement fiscal < Amortissement économique

► Constatation de l'amortissement linéaire

619.	DEA pour dépréciation ...		Annuité	
28..		Amortissement pour dépréciation ...		Annuité

► Constatation de l'amortissement dérogatoire

1351	Provisions pour amortissements dérogatoires		Dérogatoire	
75941		Reprises sur amortissements dérogatoires		Dérogatoire

Application n°6

- ▶ Reprenons les données de l'application n°5.
- ▶ T.A.F : comptabiliser les dotations de 2002 et 2005.

Années	Base d'amortissement	Taux retenu		Annuité dégressive	ΣA	VNA fin d'exercice	Annuité constante	Ecart	
		Td	Tc					Dotation	Reprise
2002 (3 mois)	360 000	40%	3/60 = 5%	36 000	36 000	324 000	18 000	18 000	
2003	324 000	40%	12/57 = 21,05%	129 600	165 600	194 400	72 000	57 600	
2004	194 400	40%	12/45 = 26,67%	77 760	243 360	116 640	72 000	5 760	
2005	116 640	40%	12/33 = 36,36%	46 656	290 016	69 984	72 000		25 344
2006	69 984	40%	12/21 = 57,14%	39 991	330 007	29 993	72 000		32 009
2007 (9 mois)	69 984	40%	9/21 = 42,86%	29 993	360 000	0	54 000		24 007

Ecritures comptables de l'année 2002

61933 2833	DEA des inst tech, mat et out	31/12/2002		18 000	
			Amort des inst tech, mat et out		18 000
65941 1351	DNC pour amort dérogatoires	31/12/2002		18 000	
			Prov pour amort dérogatoires		18 000

Ecritures comptables de l'année 2005

61933 2833	DEA des inst tech, mat et out	31/12/2005		72 000	
			Amort des inst tech, mat et out		72 000
1351 75941	Prov pour amort dérogatoires	31/12/2005		25 344	
			Reprises sur amort dérogatoires		25 344