

L'amortissement d'une immobilisation

Exemple 1 :

Matériel de transport : 120 000 € TTC

Frais de mise à la route : 2 000 €

Durée d'utilisation prévue : 5 ans

Date d'acquisition : 15/03/2014

Date de mise en service : 25/03/2014

Clôture : 30 juin

Pas de valeur résiduelle

Mode linéaire ou constant

Montant HT = $120\,000 / 1,20 = 100\,000$ € HT

$100\,000$ € + $2\,000$ € = $102\,000$ €

Taux linéaire : $100/5 = 20$ %

Amortissement constant = $102\,000 / 5 = 20\,400$ €

Prorata temporis en jours = $95/360$

1^{er} amortissement = $20\,400 \times 95/360 = 5\,383$ €

Exercice	Base à amortir	Amortissement	VNC
2014	102 000	5 383	96 617
2015	102 000	20 400	76 217
2016	102 000	20 400	55 817
2017	102 000	20 400	35 417
2018	102 000	20 400	15 017
2019	102 000	15 017	0

Mode dégressif

Montant HT = $120\,000 / 1,20 = 100\,000$ € HT

$100\,000$ € + $2\,000$ € = $102\,000$ €

Taux dégressif = Taux linéaire x coefficient lié à la durée d'utilisation.

Durée	Coefficient
3 à 4 ans	1,25
5 à 6 ans	1,75
> 6 ans	2,25

$100/5 = 20 \times 1,75 = 35$ %

Exercice	VNC début	Amortissement	VNC fin
2014	102 000	14 000	106 000
2015	106 000	37 100	68 900
2016	68 900	24 115	44 785
2017	44 785	22 392,50	22 392,50
2018	23 392,50	22 392,50	0

Mode variable ou capacitaire

Avantage économique attendus : 600 000 kms

1^{ère} année : 35 000 km

2^{ème} année : 130 000 km

3^{ème} année : 145 000 km

4^{ème} année : 160 000 km

5^{ème} année : 130 000 km

Amortissement = (Nombre de kms parcourus durant l'année considéré / Nombre de kms total prévu durant la durée d'utilisation) x Base amortissable

1^{er} amortissement = 120 000 x (35 000/600 000) = 7 000

Exercice	Base amortissable	Amortissement	VNC fin
2014	120 000	7 000	113 000
2015	120 000	26 000	87 000
2016	120 000	29 000	58 000
2017	120 000	32 000	26 000
2018	120 000	26 000	0

Mode dérogatoire

Exercice	Linéaire		Dégressif		Amortissement dérogatoire	
	Amortissement	VNC	Amortissement	VNC	Dotation (+)	Reprise (-)
2014	5 383	96 617	7 000	113 000	1 617	
2015	20 400	76 217	26 000	87 000	5 600	
2016	20 400	55 817	29 000	58 000	8 600	
2017	20 400	35 417	32 000	26 000	11 600	
2018	20 400	15 017	26 000	0	5 600	
2019	15 017	0				33 017
	120 000		120 000		33 017	33 017

Exemple 2 :

Matériel de transport : 120 000 € TTC

Frais de mise à la route : 2 000 €

Durée d'utilisation prévue : 5 ans

Date d'acquisition : 15/03/2014

Date de mise en service : 25/03/2014

Clôture : 30 juin

Valeur résiduelle : 15 000 €

Frais liés à la revente : 10 %

Mode linéaire

Montant HT = $120\,000 / 1,20 = 100\,000$ € HT

$100\,000$ € + $2\,000$ € = $102\,000$ €

Valeur résiduelle nette = $102\,000 - 13\,500 = 106\,500$ €

Exercice	Base amortissable	Amortissement	VNC théorique	VNC Réelle (au sens fiscal)
2014	106 500	5 621	100 879	114 379
2015	106 500	21 300	79 579	93 079
2016	106 500	21 300	58 279	71 779
2017	106 500	21 300	36 979	50 479
2018	106 500	21 300	15 679	29 179
2019	106 500	15 679	0	13 500