

CFAAF 88500 MIRECOURT 	SUPPORT DE COURS FORMATEUR	Intitulé de la formation : BAC PRO CGEA / BP REA
		Module MP3 : Gestion de l'entreprise agricole
		Thème : Chapitre 4 / Les amortissements
		Nom du formateur : Quentin GRANDCLAUDON
		Nombre de pages : 20
		Date de mise à jour : Octobre 2020

CHAPITRE 4

Les Amortissements

Table des matières

1	Introduction.....	2
1.1	Définition	2
2	Les différentes conceptions de l'amortissement	2
3	Les méthodes de calcul de l'amortissement	4
3.1	Le choix de la durée d'amortissement.....	4
3.2	L'amortissement linéaire	5
3.3	Exemple de construction d'un tableau d'amortissement en linéaire	6
3.3.1	La désileuse est acquise le 1^{er} janvier de l'année N	6
3.3.2	La désileuse est acquise le 15 juin de l'année N	7
3.3.3	Calcul de la Valeur Nette Comptable d'un bien à tout moment	8
3.4	L'amortissement dégressif fiscal.....	9
3.4.1	La désileuse est acquise le 1^{er} janvier de l'année 2010	11
3.4.2	La désileuse est acquise le 15 juin de l'année 2010	12
4	L'enregistrement comptable de l'amortissement.....	13
4.1	Enregistrement de la perte de valeur au compte d'actif concerné	14
4.2	Enregistrement de la charge : la dotation aux amortissements.....	14
5	Conclusion	15

1 Introduction

Après avoir acheté du matériel, des bâtiments, on les utilise. Ils s'usent et **perdent donc de la valeur** (exemple de la voiture).

En comptabilité, on va donc constater cette perte de valeur, c'est ce que l'on appelle **l'amortissement**.

Il s'agit d'une **consommation** d'un bien. L'amortissement constitue donc une **charge de l'exercice** que l'on va calculer à la **clôture de l'exercice**.

1.1 Définition

L'amortissement est la constatation comptable d'une perte de valeur définitive et irréversible d'un élément d'actif immobilisé résultant de l'usage, du temps, du changement technique ou de toute autre cause (ex: accident).

On l'appelle également amortissement pour dépréciation ou amortissement économiquement justifié.

Attention : Tous les biens durables ne sont pas amortissables !!

?

Mais quels biens durables peuvent bien s'amortir et lesquels ne s'amortissent pas ?
Cochez dans la liste ci-dessous les biens qui, à votre avis s'amortissent.

- | | |
|---|---|
| ☐ terrains | ☒ plantations pérennes (ex: verger) |
| ☒ matériel | ☒ installations spécialisées (ex : salle de traite) |
| ☒ bâtiments | ☒ améliorations foncières (ex: drainage) |
| ☐ parts sociales | ☐ animaux reproducteurs |

2 Les différentes conceptions de l'amortissement

?

Mais à quoi peut bien servir le calcul de l'amortissement ?
Essayez d'y réfléchir quelques instants en sachant qu'il existe 4 conceptions différentes de l'amortissement.



En effet, il existe 4 conceptions différentes de l'amortissement qui se complètent et se recoupent.

➤ C'est la constatation d'une perte de valeur : Il permet donc de corriger l'actif.

La VNC (**Valeur nette Comptable** = C'est la valeur en € d'un bien inscrit au bilan.) d'un bien amortissable en fin d'exercice N est égale à la VNC de ce bien en début d'exercice diminuée de la dotation d'amortissement de l'exercice N.

VNC fin = VNC début - Amortissement

On corrige donc *l'évaluation de l'actif*.

Attention : La VNC d'un bien ne correspond pas forcément à la valeur vénale (valeur de vente).

➤ C'est la constatation d'une consommation : Il permet donc d'augmenter les charges et de réduire le bénéfice agricole imposable.

Une immobilisation amortissable est un bien durable consommé non pas à son premier usage, mais tout au long de sa durée d'utilisation.

La dotation annuelle d'amortissement évalue la part de la consommation totale affectée à un exercice donné. L'amortissement, en tant qu'évaluation d'une consommation, va donc diminuer le résultat.

C'est donc une *charge*.

➤ .. C'est la provision financière destinée au remplacement de l'immobilisation à la fin de sa durée d'utilisation.

La charge d'amortissement ne correspond pas à une sortie d'argent. Il n'y a pas de sortie d'argent chaque année, mais une seule fois lors de l'acquisition de l'immobilisation. Tous les ans, l'amortissement peut être mis de côté pour finalement remplacer le bien.

➤ C'est l'étalement du coût initial sur la durée de vie probable.

Un plan d'amortissement est en réalité un moyen de répartir les coûts des immobilisations

3 Les méthodes de calcul de l'amortissement

Il existe plusieurs méthodes de calcul des amortissements.

Les plus courantes sont :
- **l'amortissement linéaire (ou constant)**.
- **l'amortissement dégressif (ou décroissant)**

Mais avant de choisir une méthode et de calculer l'amortissement, il est nécessaire de choisir une **durée d'amortissement (n)**.

3.1 Le choix de la durée d'amortissement

Le calcul de l'amortissement économique se réalise au moment de l'acquisition du bien. Il est basé sur la durée de vie technique et la valeur d'acquisition. Cette durée de vie technique correspond au nombre d'années durant lesquelles le bien assurera la fonction pour laquelle il a été acquis.

La durée d'amortissement est un nombre entier d'années. Cela ne correspond pas toujours à un nombre entier d'exercices comptables.

Les durées d'amortissement (données fiscales)

BIENS AMORTISSABLES	DUREE (ans)
<u>ACTIVITES AGRICOLES</u>	
- bâtiments en dur	20
- bâtiments légers	15
- abris et serres	7 à 10
- installations - aménagements	10
- matériel de traction et récolte	5 à 8
- matériel de culture et transport	7 à 10
- véhicule utilitaire	5
- plantations - vigne (à partir de la 4 ^e année)	25
- vergers (à partir de la 4 ^{ou} 5 ^e année)	12 à 15
- frais d'établissement	3
<u>ACTIVITES DE TOURISME RURAL</u>	
- gros œuvre - bâtiment	20 à 30
- matériel de cuisine	7 à 10
- aménagements intérieurs	5 à 7
- mobilier	5 à 10
- couverts - vaisselle	3 à 10
- aménagements décoratifs	5
- arbres - plantations	3 à 5

Le choix de la durée comme le choix de la méthode de calcul doivent faire l'objet d'une stratégie et d'une politique d'amortissement. En effet, il s'agit d'une charge réelle qui intervient dans le résultat d'exercice qui sert de base d'imposition.

?

Complétez la succession logique suivante par des flèches $\rightarrow$ ou $\leftarrow$ (augmentation ou diminution).

Amortissements $\rightarrow$ charges $\rightarrow$ résultat $\rightarrow$ impôt $\rightarrow$ trésorerie $\rightarrow$

Une augmentation des amortissements va donc entraîner une augmentation de la trésorerie. Une politique d'investissement et d'amortissement est donc nécessaire.

Le montant de l'amortissement varie en fonction de la durée d'amortissement, mais également en fonction de la méthode de calcul utilisée.

On peut choisir entre deux méthodes de calcul : la première, l'amortissement linéaire présente l'avantage d'une grande simplicité, mais ne reflète que de loin la réalité. La seconde : l'amortissement dégressif, est plus proche de la réalité, mais plus compliqué à calculer.

3.2 L'amortissement linéaire



Il doit être utilisé pour :

- $\Rightarrow$ les biens usagés (d'occasion)
- $\Rightarrow$ les biens dont la durée d'utilisation est inférieure à 3 ans
- $\Rightarrow$ les constructions dont la durée d'utilisation excède 15 ans
- $\Rightarrow$ les plantations pérennes. (qui durent toujours)
- $\Rightarrow$ Et peut être utilisé pour tous les biens amortissables.

L'amortissement linéaire permet de dégager une annuité constante d'amortissement au cours de la période d'amortissement.

Annuité d'amortissement = Valeur du bien HT à l'acquisition x Taux d'amortissement linéaire

=valeur d'entrée au bilan

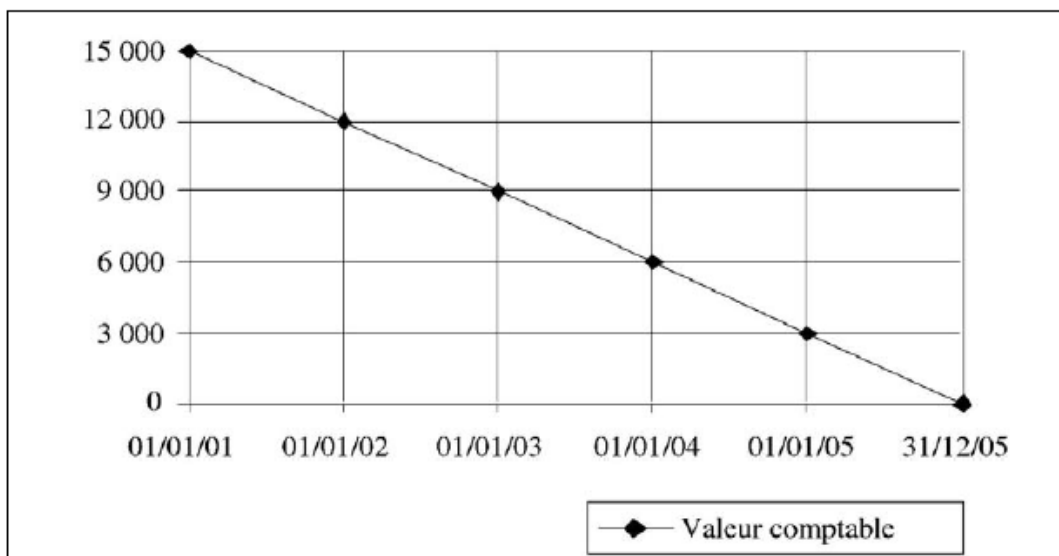
Taux d'amortissement linéaire = $t_l = 1 / n$

Annuité d'amortissement = $a = \text{valeur d'acquisition HT} \div n$

La charge d'amortissement linéaire est constante : $a_1 = a_2 = a_3 = \dots = a(n)$

Pour connaître la VNC (Valeur Nette Comptable) à chaque date de bilan, on dresse un tableau d'amortissement

Représentation graphique d'un amortissement :



3.3 Exemple de construction d'un tableau d'amortissement en linéaire

Les exemples que nous prendrons se situent tous dans le contexte suivant :

- ◇ exercice comptable allant du 1^{er} janvier au 31 décembre.
- ◇ acquisition d'une désileuse neuve pour un montant de 9 900 € HT.
- ◇ l'amortissement, quelle que soit la méthode retenue, se fait sur 5 ans.

3.3.1 La désileuse est acquise le 1^{er} janvier de l'année N

?

- taux d'amortissement linéaire $t_l =$

- annuité d'amortissement constante $a =$

. $a_1 = a_2 = a_3 = a_4 = a_5 = a$

. tableau d'amortissement :

N	Exercices comptables	VNC début	Annuités d'amortissement	VNC Fin	Amortissements cumulés
1	N	9 900	1 980	7 920	1 980
2	N + 1	7 920	1 980	5 940	3 960
3	N + 2	5 940	1 980	3 960	5 940
4	N + 3	3 960	1 980	1 980	7 920
5	N + 4	1 980	1 980	0	9 900

Remarque :

L'acquisition d'un bien se fait rarement en début d'exercice. L'amortissement se calcule donc en proportion du temps passé sur l'exploitation.

Dans ce cas, on applique la règle du **prorata temporis**. (En latin signifie en proportion du temps)

Un coefficient de réduction cr est calculé : **cr : nombre de mois (jours) que le bien a été utilisé /12 (360)**

A1 =annuité du 1^{er} exercice comptable = annuité constante x cr

En cas d'amortissement linéaire, la période d'amortissement de l'exercice s'apprécie en nombre de jours, l'année étant comptée pour 12 mois de 30 jours soit 360 jours

Exemples : Un bien est acheté le 15 août et l'exercice comptable se déroule du 1^{er} janvier au 31 décembre. Sa durée d'utilisation au cours de l'année civile sera de 15 jours en août +4 fois 30 jours = 135 jours sur 360. L'amortissement annuel sera de 135/360

Reprenons notre exemple :

3.3.2 La désileuse est acquise le 15 juin de l'année N

- taux d'amortissement linéaire $tl = 1/n = 1/5 = 20\%$

annuité d'amortissement constante $a = 9\,900 \times 20\% = 1\,980 \text{ €}$

la désileuse s'amortit sur 15 jours en juin +6 fois 30 jours = 195 jours sur 360.

le coefficient de réduction cr pour la première année est donc de : **195/360**

calcul de la première annuité **$a_1 = 1\,980 \times 195/360 = 1\,072,5 \text{ €}$**

$$a_2 = a_3 = a_4 = a_5 = a = 1\,980 \text{ €}$$

la dépréciation finit de s'amortir sur 165 jours pour le sixième exercice.

le coefficient de réduction cr pour le calcul de la dernière annuité est de : $360-195 = 165/360$

$$\text{calcul de la dernière annuité } a_6 = 1\,980 \times 165/360 = 907,5 \text{ €}$$

Tableau d'amortissement :

Exercices comptables	VNC début	Annuité d'amortissement	VNC fin	Amortissements cumulés
N	9 900	1072,5	8 827,5	1072,5
N + 1	8 827,5	1 980	6 847,5	3 052,5
N + 2	6 847,5	1 980	4 867,5	5 032,5
N + 3	4 867,5	1 980	2 887,5	7 012,5
N + 4	2 887,5	1 980	907,5	8 992,5
N + 5	907,5	907,5	0	9 900



Que remarquez-vous d'après ces deux exemples ?

En amortissement linéaire, le nombre d'exercices correspond-il toujours au nombre d'années d'amortissement ?

Vous pouvez constater qu'en amortissement linéaire, le nombre d'exercices ne correspond pas toujours au nombre d'années d'amortissement. En effet, l'acquisition d'un bien se fait rarement en début d'exercice. C'est pourquoi, une année d'amortissement est répartie sur deux exercices comptables : le premier et le dernier.

3.3.3 Calcul de la Valeur Nette Comptable d'un bien à tout moment

Lorsque l'on utilise l'amortissement linéaire, on peut à n'importe quel moment connaître la VNC d'un bien, soit en élaborant le tableau d'amortissement, soit en utilisant cette formule :

VNC d'un bien à une date donnée	=	$\frac{\text{valeur d'acquisition HT} \times \text{durée restante à amortir}}{\text{durée totale de l'amortissement}}$
------------------------------------	---	--

Reprenons notre exemple :

?

Prenons comme exemple une acquisition de la désileuse au 15 juin 2004. Quelle sera sa Valeur Nette Comptable au 1 janvier 2007 ?

- **durée totale de l'amortissement** en jours : 5 ans x 12 mois x 30 jours = 1 800 jours

- **durée en jours déjà amortie** au 1^{er} janvier 2007 : 30 mois et 15 jours

2004 / 2005 : 6 mois + 15 jours = 195 jours	}	915 jours
2005 / 2006 : 12 mois = 360 jours		
2006 / 2007 : 12 mois = 360 jours		

- **durée en jours restant à amortir** = durée totale - durée amortie = 1 800 – 915 = 885 jours

- **Valeur Nette Comptable** au 1^{er} janvier 2007 :

VNC au 1^{er} janvier = $(9\,900 \times 885) / 1800 = 4\,867,5 \text{ €}$

3.4 L'amortissement dégressif fiscal

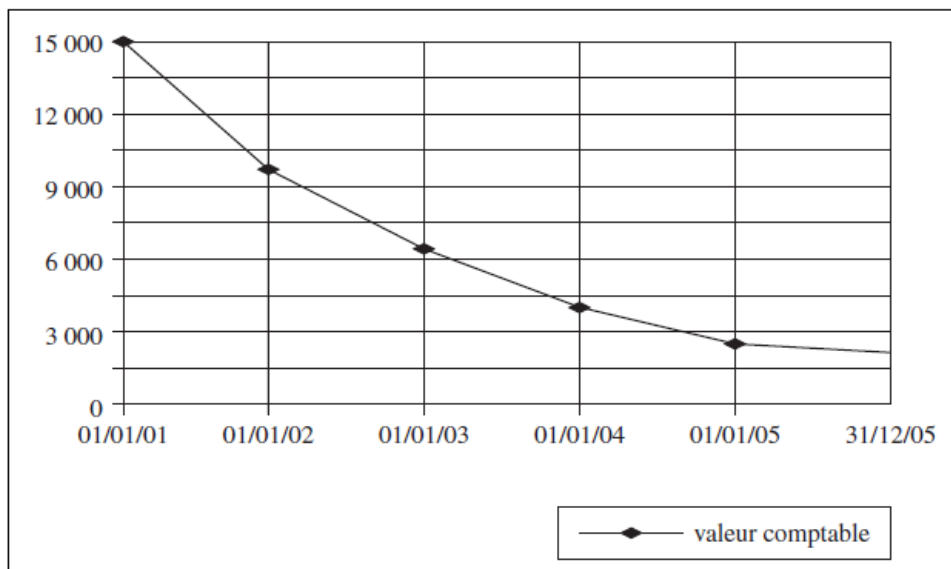
Il peut être utilisé pour :

- ⇒ les biens neufs dont la durée normale d'utilisation est supérieure à 3 ans
- ⇒ pour les bâtiments légers dont la durée normale d'utilisation est inférieure ou égale à 15 ans.

L'amortissement dégressif n'est pas obligatoire, c'est un choix.

Dans la réalité, un bien perd plus de valeur au début de son utilisation qu'à la fin. Par exemple, une voiture neuve sortie du garage a déjà perdu une grande valeur. En amortissement dégressif, la charge d'amortissement est élevée les premières années et faible les dernières années

La représentation graphique se présente ainsi :



?

Pour chacun de ces biens, citez-la ou les méthodes d'amortissement (linéaire ou dégressif fiscal) pouvant être utilisées :

- tracteur neuf : il s'agit de matériel neuf d'une durée normale d'utilisation de plus de 3 ans; il peut donc être amorti en linéaire ou en dégressif
- moissonneuse d'occasion : il s'agit de matériel d'occasion, elle ne peut donc être amortie qu'en linéaire
- plantations pérennes : elles ne peuvent être amorties qu'en linéaire
- serre : il s'agit d'une construction légère dont la durée normale d'utilisation est inférieure à 15 ans; elle peut donc être amortie en linéaire ou en dégressif
- bergerie : il s'agit d'un bâtiment dont la durée normale d'utilisation excède 15 ans, elle doit donc être amortie en linéaire
- salle de traite neuve : il s'agit d'un bien neuf dont la durée d'utilisation excède 3 ans, elle peut donc être amortie en linéaire ou en dégressif.
- animaux reproducteurs : attention, ils ne s'amortissent pas.
- ordinateur : sa durée normale d'utilisation n'excède pas 3 ans (il perd très rapidement toute sa valeur), il doit donc être amorti en linéaire

Annuité d'amortissement = VNC début x Taux d'amortissement dégressif (Td)

Taux d'amortissement dégressif fiscal (td) = taux d'amortissement linéaire (TL) x coefficient donné par l'administration fiscale

Le coefficient varie en fonction de la durée normale d'utilisation du bien :

Coefficients d'amortissement dégressif			
Période d'acquisition	Durée de vie du bien		
	de 3 à 4 ans	de 5 à 6 ans	à partir de 7 ans
du 1 janvier 2001 au 3 décembre 2008	1.25	1.75	2.25
du 4 décembre 2008 au 31 décembre 2009	1.75	2.25	2.75
à compter du 1 janvier 2010	1.25	1.75	2.25

Pour amortir le bien en totalité, il faut adopter la règle suivante :

1°) Diviser la VNC début d'exercice par la durée restante.

2°) Comparer la valeur obtenue avec l'annuité d'amortissement dégressif pour l'exercice.

3°) Quand l'annuité d'amortissement dégressif devient inférieure à la valeur VNC début / durée restante, on prend cette valeur pour terminer l'amortissement sur 2 ou 3 ans (selon la durée initiale).

En effet, à la clôture de chaque exercice, la somme des amortissements effectivement pratiqués depuis l'acquisition ou la création d'un bien ne peut être inférieure au montant cumulé des amortissements calculés suivant le mode linéaire.

En amortissement dégressif, l'amortissement prend effet à compter du 1^{er} du mois de l'achat

Exemple : Un bien est acheté le 15 août et l'exercice comptable se déroule du 1^{er} janvier au 31 décembre. Coefficient de réduction de la première année = 5/12 (août, sept, oct, nov, déc)

Reprenons notre exemple :

3.4.1 La désileuse est acquise le 1^{er} janvier de l'année 2010.

*** taux d'amortissement linéaire $tl = 1/n = 1/5 = 20\%$**

*** coefficient à appliquer pour l'amortissement dégressif : 1,75**

*** taux d'amortissement dégressif $td = tl \times \text{coeff} = 20\% \times 1,75 = 35\%$**

Calcul des annuités	VNC début / durée restante
$a_1 = 9\,900 \times 35\% = 3\,465$	$VNC\ d / dr = 9\,900 / 5 = 1\,980$
$a_2 = (9\,900 - 3\,465) \times 35\% = 2\,252,25$	$VNC\ d / dr = 6\,435 / 4 = 1\,608,75$
$a_3 = (6\,435 - 2\,252,25) \times 35\% = 1\,463,96$	$VNC\ d / dr = 4\,182,75 / 3 = 1\,394,25$
$a_4 = (4\,182,75 - 1\,463,96) \times 35\% = 951,6$	$VNC\ d / dr = 2\,718,74 / 2 = 1\,359,37$

* tableau d'amortissement :

Exercices comptables	VNC début	Annuités d'amortissement	VNC fin	Amortissements cumulés	VNC début / durée restante
N	9 900	3 465	6 435	3 465	1 980
N + 1	6 435	2 252,25	4 182,75	5 717,25	1 608,75
N + 2	4 182,75	1 463,96	2 718,74	7 181,21	1 394,25
N + 3	2 718,74	1 359,37	1 359,37	8 540,58	1 359,37
N + 4	1 359,37	1 359,37	0	9 900	

Remarque :

En général, on achète un bien en milieu d'exercice, on applique donc la règle du **prorata temporis**. Mais contrairement à l'amortissement linéaire, il y aura autant d'exercices comptables que d'années d'amortissement prévues.

Reprenons notre exemple :

3.4.2 La désileuse est acquise le **15 juin de l'année 2010**.

- taux d'amortissement dégressif $td = 1/5 \times 1,75 = 35\%$

- Coefficient de réduction cr pour la première année : $cr = 7/12$ (juin, juil, août, sept, oct, nov, déc)

Calcul des annuités	VNC début / durée restant
$a_1 = 9\,900 \times 35\% \times 7/12 = 2\,021,25$	$VNC\ d / dr = 9\,900 / 5 = 1\,980$
$a_2 = (9\,900 - 2\,021,25) \times 35\% = 2\,757,56$	$VNC\ d / dr = 7\,878,75 / 4 = 1\,969,69$
$a_3 = (7\,878,75 - 2\,757,56) \times 35\% = 1\,792,4$	$VNC\ d / dr = 5\,121,19 / 3 = 1\,707$
$a_4 = (5\,121,19 - 1\,792,4) \times 35\% = 1\,164,89$	$VNC\ d / dr = 3\,328,25 / 2 = 1\,664,1$

* tableau d'amortissement :

Exercices comptables	VNC début	Annuités d'amortissement	VNC fin	Amortissements cumulés	VNC début / durée restante
	9 900	2 021,25	7878,75	2 021,25	1 980
N + 1	7 878,75	2 757,56	5 121,19	4 778,81	1 969,69
N + 2	5 121,19	1 792,4	3 328,25	6 571,21	1 707
N + 3	3 328,25	1 664,1	1 664,1	8 235,31	1 664,1
N + 4	1 664,1	1 664,1	0	9 900	

4 L'enregistrement comptable de l'amortissement

Concernant les immobilisations amortissables, la clôture est l'occasion de calculer et d'enregistrer les amortissements de l'exercice.

L'amortissement étant une charge, son calcul est nécessaire à l'établissement du compte de résultat.

D'autre part, ceci permet d'évaluer la valeur nette comptable des immobilisations amortissables à inscrire à l'actif du bilan de clôture.

L'amortissement apparaît donc :

⇒ à l'actif du bilan (perte de valeur) compte n°28

⇒ en charge du compte de résultat compte n° 68

1°) Enregistrement de la perte de valeur au compte d'actif concerné

2°) Enregistrement de la charge : la dotation aux amortissements

Exemple : Achat d'un motoculteur de 10 000 € HT le 01/01/14 avec paiement différé par chèque le 30/06/14, amorti en linéaire sur 5 ans (l'exercice correspond à l'année civile).

En cours d'exercice, on procède à l'enregistrement de l'acquisition et du paiement de l'immobilisation.

Achat le 01/01/14

n°21 Matériel

DEBIT	CREDIT
10 000	

n°40 Dettes

fournisseurs

DEBIT	CREDIT
	10 000

Paielement le 30/06/14

n°51 Banque

DEBIT	CREDIT
	10 000

n°40 Dettes

fournisseurs

DEBIT	CREDIT
10 000	

A la clôture de l'exercice, on procède à l'enregistrement de l'amortissement.

4.1 Enregistrement de la perte de valeur au compte d'actif concerné

Plutôt que de créditer directement le compte d'immobilisation concerné, on utilise un compte spécifique d'amortissements cumulés d'immobilisations.

Calcul de l'annuité d'amortissement :

n°28
Amortissement
s cumulés des
immobilisation
s

DEBIT	CREDIT
	2 000

4.2 Enregistrement de la charge : la dotation aux amortissements

n°68 Dotation
aux
amortissement
s

DEBIT	CREDIT
2 000	

⇒ **Conséquences sur le bilan de clôture et le compte de résultat :**

Au compte de résultat,

le solde du compte dotations aux amortissements de l'exercice apparaît en charges d'exploitation dans la catégorie "dotation aux amortissements" et vient donc en déduction des produits de l'exercice pour le calcul du résultat.

Extrait du compte de résultat du 01/01/14 au 31/12/14

CHARGES	PRODUITS
<u>Charges d'exploitation</u>	<u>Produits d'exploitation</u>
Dotation aux amortissements 2 000.....	

Au bilan de clôture,

on solde les comptes d'actif et on reporte le solde du compte matériel dans la colonne "brut" de l'actif et le solde du compte d'amortissements cumulés dans la colonne "amortissements" de l'actif. Cette valeur vient en déduction de la valeur brute : la différence apparaît dans la colonne "net" de l'actif..

Extrait du bilan du 31/12/14

ACTIF				PASSIF
	Brut	amortissements	Net	
Immobilisations				
21. Matériel	10 000	2 000	8 000	

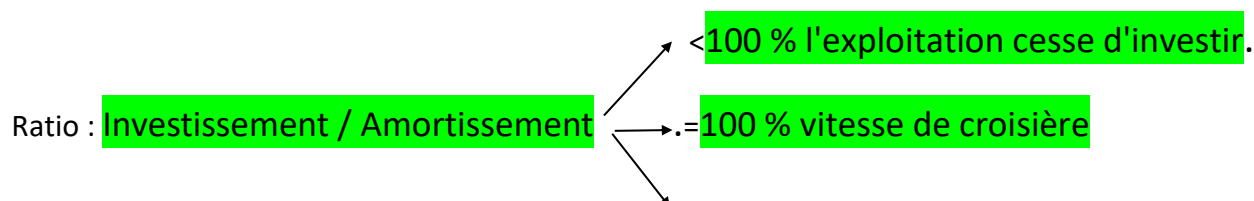
5 Conclusion

L'amortissement correspond à la perte de valeur occasionnée par l'utilisation des biens suite à leur achat.

Cette perte de valeur constitue une véritable charge pour l'exploitation qu'il est important de bien savoir gérer car elle intervient directement dans le calcul du résultat et donc dans celui de l'impôt.

amortissements → charges → résultat → impôt → trésorerie

Cet amortissement, même s'il ne constitue pas une réelle sortie d'argent devrait être utilisé comme base de réinvestissement.



> 100 % réinvestissement (l'exploitation est en pleine période d'investissement)

Exercice 1 :

Charles a décidé d'acheter un tracteur d'une valeur de 70 000 € HT et de 14 000€ de TVA.

L'investissement total représente donc 84 000 €.

Pour financer ce tracteur, il contracte un emprunt de 63 000 € sur 7 ans au taux de 3 %.

Il décide également d'opter pour un amortissement linéaire sur 7 ans.

Le tracteur est arrivé le 01 juin 2010

L'exercice comptable de Charles se termine comme chaque année le 31 mai.

Construisez le tableau d'amortissement du tracteur.

● Étape n°1 : Calcul de l'annuité normale

● Étape n°2 : Vérification du Prorata temporis

● Étape n°3 : Établir le tableau d'amortissement

annuité d'amortissement constante $a = \text{Valeur HT} / \text{Nombre d'années d'amortissement}$

$a = 70\,000 \text{ €} / 7 \text{ ans}$

$a = 10\,000 \text{ € par an}$

Dans ce cas précis, le matériel arrive sur l'exploitation le jour d'ouverture de son bilan. Il n'y a donc aucun prorata à calculer

- **taux d'amortissement linéaire** $tl = 1/n = 1/7 = 14\%$

N	Exercices comptables	VNC début	Anuités d'amortissement	VNC fin	Amortissements cumulés
1	2010 /2011	70 000	10 000	60 000	10 000
2	2011 /2012	60 000	10 000	50 000	20 000
3	2012 /2013	50 000	10 000	40 000	30 000
4	2013 /2014	40 000	10 000	30 000	40 000
5	2014 /2015	30 000	10 000	20 000	50 000
6	2015 /2016	20 000	10 000	10 000	60 000
7	2016 /2017	10 000	10 000	0	70 000

Exercice 2 :

Jean a décidé d'acheter une ensileuse d'une valeur de 50 000 € HT et de

10 000 € de TVA. L'investissement total représente donc 60 000 €. Il décide d'opter pour un amortissement linéaire sur 8 ans.

Le matériel est arrivé le 01 Août 2010

L'exercice comptable de Jean se termine le 31 janvier.

Construisez le tableau d'amortissement du tracteur.

N	Exercices comptables	VNC début	Anuités d'amortissement	VNC fin	Amortissements cumulés
1	2010 /2011	50 000	3 125	46 875	3 125
2	2011 /2012	46 875	6 250	40 625	9 375
3	2012 /2013	40 625	6 250	34 375	15 625
4	2013 /2014	34 375	6 250	28 125	21 875
5	2014 /2015	28 125	6 250	21 875	28 125
6	2015 /2016	21 875	6 250	15 625	34 375
7	2016 /2017	15 625	6 250	9 375	40 625
8	2017/2018	9 375	6 250	3 125	46 875
9	2018/2019	3 125	3 125	0	50 000

CR : 6/12

EXERCICE COMPTABLE DU 31 JANVIER AU 1 ER FEVRIER

TL : 1/8

A : $1/8 * 50\ 000\text{€} = 6\ 250$

A1 : $6250 * 6/12 = 3125$

Exercice 3 :

Un hangar d'une valeur de 47 000 € HT construit en 2008 est mis en service le 31 juillet de l'année de construction. L'exercice comptable de l'exploitation se termine le 31 octobre de chaque année. Le mode d'amortissement choisi est l'amortissement linéaire, et la durée de 15 ans.

- Quelle sera sa valeur résiduelle le 31 mars 2017 ? Vous utiliserez la formule.

VNC d'un bien comptable à une date donnée	=	<u>valeur d'acquisition HT x durée restante à amortir</u> durée totale de l'amortissement
--	---	--

Valeur d'acquisition HT : 47 000€

Durée totale de l'amortissement en jours : 15 ans x 12 mois x 30 jours = 5 400 jours

Durée en jours déjà amortie au 31 mars 2017 : 3 120

2008 / 2008 : 3 mois = 90 jours

2008 / 2016 : 8 x 360 = 2 880 jours

1 novembre 2016 à 31 mars 2017 : 5x30=150 jours

- durée en jours restant à amortir = durée totale - durée amortie = 5 400 – 3 120 = 2 280 jours

- Valeur Nette Comptable au 31 MARS 2017 :

VNC au 31 MARS 2017 = $(47\,000 \times 2\,280) / 5\,400 = 19\,844\text{€}$
EXERCICE COMPTABLE DU 1^{ER} FEVRIER AU 31 OCTOBRE

Exercice 4 :

Une CUMA achète un semoir à céréales pour 19 000 € HT le 10 juillet 2010. Son exercice comptable débute le 1er février. Le mode d'amortissement choisi est l'amortissement dégressif fiscal sur 8 ans. Construisez le tableau d'amortissement.

- Quelle aurait été la différence avec des annuités d'amortissement linéaire pour les 4 premières années (a1, a2, a3, a4) ?

Annuité d'amortissement = Valeur résiduelle du bien x Taux d'amortissement dégressif (Td)

[?] = valeur restant à amortir = VNC début

EXERCICE COMPTABLE DU 1^{ER} FEVRIER AU 31 JANVIER

td = taux d'amortissement linéaire x coefficient donné par l'administration fiscale

Coefficients d'amortissement dégressif			
Période d'acquisition	Durée de vie du bien		
	de 3 à 4 ans	de 5 à 6 ans	à partir de 7 ans
du 1 janvier 2001 au 3 décembre 2008	1.25	1.75	2.25
du 4 décembre 2008 au 31 décembre 2009	1.75	2.25	2.75
à compter du 1 janvier 2010	1.25	1.75	2.25

Taux d'amortissement linéaire $tl = 1/n = 1/8 = 12,5\%$

Coefficient à appliquer pour l'amortissement dégressif : **2,25**

Taux d'amortissement dégressif $td = tl \times \text{coeff} = 12,5\% \times 2,25 = 28,125\%$

Coefficient de réduction cr pour la première année : $cr = 7/12$ (juillet, juil, août, sept, oct, nov, déc, janv)

Calcul des annuités	VNC début / durée restant
$a_1 = 19\,000 \times 28,125\% \times 7/12 = 3\,117,1875$	$VNC\ d / dr = 19\,000 / 8 = 2\,375$
$a_2 = (19\,000 - 3\,117,1875) \times 28,125\% = 4\,467,0410$	$VNC\ d / dr = 15\,882,8125 / 7 = 2\,268,9732$
$a_3 = (15\,882,8125 - 4\,467,0410) \times 28,125\% = 3\,210,6857$	$VNC\ d / dr = 11\,415,7715 / 6 = 1\,902,6286$
$a_4 = (11\,415,7715 - 3\,210,6857) \times 28,125\% = 2\,307,6804$	$VNC\ d / dr = 8\,205,0858 / 5 = 1\,641,0172$

$a_5 = (8\,205,0858 - 2\,307,6804) \times 28,125\%$ $= 1\,658,6453$	$VNC_d / dr = 5\,897,4054 / 4 = 1\,474,3516$
$a_6 = (5\,897,4054 - 1\,658,6453) \times 28,125\%$ $= 1\,192,1513$	$VNC_d / dr = 4\,238,7601 / 3 = 1\,412,92$

- tableau d'amortissement :

Exercices comptables	VNC début	Annuités d'amortissement	VNC fin	Amortissements cumulés
N	19 000	3 117,1875	15 882,8125	3 117,1875
N + 1	15 882,8125	4 467,0410	11 415,7715	7 583,1875
N + 2	11 415,7715	3 210,6857	8 205,0858	10 793,8875
N + 3	8 205,0858	2 307,6804	5 897,4054	13 101,5675
N + 4	5 897,4054	1 658,6453	4 238,7601	14 760,2075
N + 5	4 238,7601	1 412,92	2 825,8401	16 173,1275
N + 6	2 825,8401	1 412,92	1 412,92	17 586,05
N + 7	1 412,92	1 412,92	0	19 000

AMORTISSEMENT LINEAIRE :

Taux d'amortissement linéaire $tl = 1/n = 1/8$

Annuité d'amortissement constante $a = 19\,000 \times 1/8 = 2\,375\text{€}$

CR : $20 + 6 \times 30 = 200/360$

A1 : $2\,375 \times 200/360 = 1\,319,44\text{€}$

Exercices comptables	VNC début	Annuités d'amortissement	VNC Fin	Amortissements cumulés
N	19 000	1 319,44	17 680,56	1 319,44
N + 1	17 680,56	2 375	15 305,56	3 694,44
N + 2	15 305,56	2 375	12 930,56	6 069,44
N + 3	12 930,56	2 375	10 555,56	8 444,44

Exercice 5 :

Un pulvérisateur est acheté d'occasion 8 300 € HT le 4 avril 2010. L'exercice comptable débute le 1er octobre.

- Choisissez une méthode d'amortissement.
- Quelle sera l'annuité du premier exercice en sachant que le pulvérisateur est amorti sur 5 ans ?
- Quelle sera l'annuité d'amortissement du second exercice ?

AMORTISSEMENT LINEAIRE CAR OCCASION

Taux d'amortissement linéaire $tl = 1/n = 1/5 = 20\%$

Annuité d'amortissement constante $a = 8\,300 \times 20\% = 1\,660\,€$

CR : $26 + 5 \times 30 = 176/360$

A1 : $1660 \times 176/360 = 811,56€$

A2 : 1 660€

Exercice 6 :

Jeff achète du matériel informatique d'une valeur de 4800 € TTC.

Le matériel est arrivé sur l'exploitation le 1 mars 2010

Il décide d'amortir ce matériel sur 5 ans en dégressif.

L'exercice comptable de Jeff se termine chaque année le 31 juillet.

Construisez le tableau d'amortissement.

Annuité d'amortissement = Valeur résiduelle du bien x Taux d'amortissement dégressif (Td)

[?] = valeur restant à amortir = VNC début

td = taux d'amortissement linéaire x coefficient donné par l'administration fiscale

Coefficients d'amortissement dégressif

Période d'acquisition	Durée de vie du bien		
	de 3 à 4 ans	de 5 à 6 ans	à partir de 7 ans
du 1 janvier 2001 au 31 décembre 2008	1.25	1.75	2.25
du 4 décembre 2008 au 31 décembre 2009	1.75	2.25	2.75
à compter du 1 janvier 2010	1.25	1.75	2.25

Taux d'amortissement linéaire $tl = 1/5 = 20\%$

Coefficient à appliquer pour l'amortissement dégressif : 1,75

Taux d'amortissement dégressif $td = tl \times \text{coeff} = 20\% \times 1,75 = 35\%$

Coefficient de réduction cr pour la première année : $cr = 5/12$

Calcul des annuités	VNC début / durée restant
$a_1 = 4\,000 \times 35\% \times 5/12 = 583,3333$	$VNC\ d / dr = 4\,000 / 5 = 800$
$a_2 = (4\,000 - 583,3333) \times 35\% = 1\,195,83$	$VNC\ d / dr = 3\,416,6667 / 4 = 854,1667$
$a_3 = (3\,416,6667 - 1\,195,83) \times 35\% = 777,328$	$VNC\ d / dr = 2\,220,8333 / 3 = 740,2778$
$a_4 = (2\,220,8333 - 777,328) \times 35\% = 505,2632$	$VNC\ d / dr = 1\,443,609 / 2 = 721,8045$

Exercices comptables	VNC début	Annuités d'amortissement	VNC Fin	Amortissements cumulés
N	4 000	583,3333	3 416,6667	583,3333
N + 1	3 416,6667	1 195,83	2 220,8333	1 779,1633
N + 2	2 220,8333	777,328	1 443,609	2 556,4913
N + 3	1 443,609	721,8045	721,8045	3 278,2958
N + 4	721,8045	721,8045	0	4 000

- Exercice 7 :**
 Etablir le bilan au 1er janvier 2015 (exercice comptable du 1^{ER} janvier au 31 décembre)
- Subvention d’équipement 1 530 €
 - Dettes fournisseurs 1 980 €
 - Stocks de produits végétaux 763 €
 - Avances aux cultures 2 287 €
 - Stocks animaux 11 130 €
 - Banque 1 525 €
 - Bâtiments date d’achat : 01/05/2005 valeur d’entée : 68 600 € amortissement linéaire sur 20 ans
 - Matériel date d’achat : 01/05/2013 valeur d’entrée : 45 750 € amortissement linéaire sur 10 ans
 - Amélioration foncière, drainage : date de mise en service : 01/09/2011 valeur d’entrée : 7 620 € amortissement dégressif sur 8 ans
 - Créances 1 830 €
 - Dettes à long et moyen terme 64 000 €
 - Stock de produits achetés non consommés 6 800 €
 - Parts sociales 2 600 €
 - Terres 12 ha en propriété à 3 050 € / ha 50 ha en fermage à 110 € /ha
 - Caisse 305 €

Exercices comptables	VNC début	Annuités d'amortissement	VNC Fin	VNC D /DR
N	7620	714,38	6905,63	952,5
N + 1	6905,63	1 942,21	4 963,42	986,52
N + 2	4963,42	1 395,96	3 567,46	827,24
N + 3	3 567,46	1 003,35	2 564,11	713,49
N + 4	2 564,11	721,16	1 842,95	641

Bâtiments : VNC début : 68600
 Durée amortie : 116 = 8+9*12=116
 Durée restante : 124
 Durée totale : 240

VNC au 01/01/15 : $35443,33 = 68600 \times 124 / 240$

Matériel : VNC début : 45 750

Durée amortie : $20 = 8 + 12 = 20$

Durée restante : 100

Durée totale : 120

VNC AU 01/01/15 : $38125 = 45750 \times 100 / 120$

ACTIF : classes 2, 3, 4 et 5				PASSIF : classes 1, 4 et 5	
• Immobilisations				• CAPITAUX PROPRES	
- Immobilisations incorporelles					
20 - Frais d'établissement				10 - Capital initial (du bilan d'ouverture)	72462,11
22- IMMOBILISATIONS MISES EN CONCESSION	7620	5055,89	2564,11	108 - Compte de l'exploitant (EA individuelle)	
- Immobilisations corporelles				+ apports	
21 - Hors biens vivants terminées				- prélèvements privés	
- terrains	36600		36600	12 - Résultat de l'exercice	
- bâtiments	68600	33157	35443	+ produits - charges	
- matériel	45750	7625	38125	13 - Subventions d'investissement	1530
23 - HBV et BV en cours de production					
24 - BV : - Animaux reproducteurs					
- Plantations pérennes					
- Immobilisations financières					
26 - Parts sociales	2600		2600		
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	161170	45837,89	115332,11	TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	73992
• ACTIF CIRCULANT				• DETTES	
- Stocks et en-cours				- Dettes financières	
30 - Stock d'approvisionnements	6800		6800	16 - Emprunts et dettes assimilées (>2ans)	64000
37 - Stock de produits finis				512 - Découvert bancaire	
31 - Animaux à cycle long destinés à être vendus				519 - Emprunts à court terme	
32 - Animaux à cycle court destinés à être vendus	11130		11130		
33 - Végétaux en terre à cycle long				- Autres dettes	
34 - Végétaux en terre à cycle court	2287		2287	40 - Dettes fournisseurs	1980
35 - En cours de production à cycle long				41 - Avances et acomptes reçus	
36 - En cours de production à cycle court				43 - MSA et autres organismes	
37 - Produits	763		763	44 - Etat et autres collectivités	
- Créances, avances et acomptes				45 - Comptes associés (société)	
40 - Acomptes versés					
41 - Créances clients	1830		1830		
43 - MSA et autres organismes					
44 - Etat et autres collectivités					
45 - Comptes associés (société)					
- Disponibilités					
51 - Banque	1525		1525		
53 - Caisse	305		305		
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	24640	0	24640	TOTAL DES DETTES	65980
TOTAL DE L'ACTIF	185810	45837,89	139972,11	TOTAL DU PASSIF	139972