FICHE 7a: Les Amortissements pour dépréciation

**Conception légale :**

Il existe trois conceptions de la nature et des effets de l’amortissement, mais une seule est retenue légalement.

1. **Processus de correction de l’évaluation des actifs** : Il est la constatation comptable de la consommation des avantages économiques attendus des actifs, c’est-à-dire de la perte de la valeur des immobilisations se dépréciant du fait de leur utilisation ; il a pour but de faire figurer les immobilisations au bilan pour une valeur s’approchant de la valeur vénale ;
2. **Processus de répartition des coûts :** il a pour objet de répartir le coût d’un élément d’actif immobilisé corporel, diminué de sa valeur de récupération, au rythme de son utilisation ;
3. **technique de renouvellement des immobilisations :** il s’agit d’une affectation du bénéfice à la reconstitution du capital.

La conception légale : le Code de Commerce et le PCG (art 322-1-2 et 322-1-3) tiennent l’amortissement des immobilisations pour un **processus de correction de l’évaluation des immobilisations** dont le potentiel des services attendus s’amoindrit , normalement d’une manière irréversible, du fait de la **consommation des avantages économiques attendus** de l’immobilisation.

**Méthodes :**

* linéaire
* variable sur la base des unités d’œuvre.
* croissant
* dégressif à taux décroissant.

**Ces amortissements se comptabilisent à l’actif.**

Nous étudierons le linéaire (voir fiche 7b), le dégressif (voir fiche 7c).

Revenons sur l’amortissement variable : cette méthode peut permettre, selon les conditions d’exploitation, une meilleure approche de la dépréciation réelle que le mode linéaire.

Exemple : la dépréciation subie peut dépendre du nombre de kilomètres parcourus, du nombre de pièces fabriquées, du nombre d’heures de travail, etc.

Reprenons l’exemple du Mémento Lefebvre.

Une entreprise acquiert un outillage le 1/01/n pour 100 000€. La durée de vie du bien est estimée à 7ans. Le nombre de pièces que l’on estime devoir fabriquer est de 100 000. Toutefois, l’utilisation de cet outillage n’est pas linéaire. En effet, il est peu utilisé en période de démarrage puis monte en puissance jusqu’à atteindre son plein régime. En conséquence, l’entreprise décide de calculer l’amortissement en fonction du nombre de pièces fabriquées.

Lorsque 100 000 pièces ont été fabriquées, l’entreprise cède son outillage pour 5% de sa valeur d’origine.

Durée d’usage : 5 ans

Durée de vie économique : 10 ans.

|  |  |
| --- | --- |
| **Année** | **Nombre de pièces fabriquées** |
| 1 | 5000 |
| 2 | 15000 |
| 3 | 20000 |
| 4 | 20000 |
| 5 | 20000 |
| 6 | 15000 |
| 7 | 5000 |

 TOTAL 100 000

Le calcul des amortissements est le suivant :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ANNEE | DOT AMORT COMPT a | DOT AMORT FIS b | DOT ou REPb – a | RETRAITEMENT EXTRA COMPTABLES d | CUMUL AMORT DEDUITS a+c+d |
| 1 | 4 750 | 10 000 | 5 250 |  | 10 000 |
| 2 | 14 250 | 10 000 | (4 250) |  | 20 000 |
| 3 | 19 000 | 10 000 | (1 000) | 8 000 | 30 000 |
| 4 | 19 000 | 10 000 |  | 9 000 | 40 000 |
| 5 | 19 000 | 10 000 |  | 9 000 | 50 000 |
| 6 | 14 250 | 10 000 |  | 4 250 | 60 000 |
| 7 | 4750 | 10 000 |  | (5 250) | 70 000 |
| Total | 95 000 | 70 000 | 0 | 25 000 |  |

**Année 1 :**

**4 750** : la base amortissable doit tenir compte de la valeur résiduelle

soit 100 000 – 5 000 = 95 000

Dotation de l’année 1 : 95 000\*5000(nombre de pièces fabriquées dans l’année)/100 000 (nombre de pièces qui seront fabriquées au total).

**10 000 :** Base amortissable fiscale : 100 000

Dotation minimale de l’année 1 : 100 000/ 10 ans (durée de vie fiscale) = 10 000

**Année 2 :**

**14 250** =95 000\*15 000/100 000

**Année 3 :**

95 000\*20 000/100 000 = 19 000

La dotation comptable est supérieure à la dotation fiscale, calculée en fonction de la durée de vie économique de l’outillage. Fiscalement, l’excédent de la dotation comptable sur la dotation fiscale doit être réintégré

 extra-comptablement.