FICHE 7b: Les Amortissements linéaires

**Concept :**

L’amortissement linéaire consiste à répartir de manière égale la base amortissable sur la durée de vie du bien :

* annuité d’amortissement = base amortissable /durée probable d’utilisation L’annuité d’amortissement est **constante** pendant toute la durée de vie du bien.
* Le PCG prévoit désormais le mode linéaire à défaut de mode plus adapté, qui est alors à justifier en fonction du « rythme de consommation des avantages économiques attendus en fonction de l’utilisation probable du bien ».Le Code des Impôts prévoit également des règles fiscales, mais qui peuvent être différentes des règles comptables.
* Point de départ du calcul de la première annuité = date de début de consommation des avantages économiques (correspond généralement à la date exacte de **mise en service** du bien). Selon le principe **prorata temporis**, on calcule la première annuité proportionnellement au temps écoulé entre la date de mise en service et la clôture de l’exercice comptable. L’année est comptée pour 360 jours ou 30 jours par mois.
* image fidèle comptabilisation des amortissements obligatoires **même en cas de** **pertes** ou de faibles bénéfices.
* Le Code Général des Impôts précise que l’amortissement linéaire représente l’amortissement **minimum**.

**Exemple de calcul**

Soit un camion acheté 70 000€ le 1er janvier N. Ce camion sert à la livraison de matériel. On suppose que dans 5 ans sa valeur résiduelle sera nulle.

* **Mise en service le 1er Janvier N.**

Taux linéaire = 100 : 5 =20%

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Année | VCN début | Annuité | VNC fin |
| N | 70 000 | 14 000 | 56 000 |
| N+1 | 56 000 | 14 000 | 42 000 |
| N+2 | 42 000 | 14 000 | 28 000 |
| N+3 | 28 000 | 14 000 | 14 000 |
| N+4 | 14 000 | 14 000 | 0 |

* **Mise en service le Ier Juillet N**

Le taux linéaire reste de 20%. Cependant la première annuité est de :

70 000 x 0,2 x 180/360jours = 7 000

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Année | VCN début | Annuité | VNC fin |
| N | 70 000 | 7 000 | 63 000 |
| N+1 | 63 000 | 14 000 | 49 000 |
| N+2 | 49 000 | 14 000 | 35 000 |
| N+3 | 35 000 | 14 000 | 21 000 |
| N+4 | 21 000 | 14 000 | 7 000 |
| N+5 | 7 000 | 7 000 | 0 |

**Comptabilisation**

Nous reprenons le premier exemple (1er janvier) et l’on s’intéresse aux années N et N+1.

1. le journal

31/12/N

681 DADP-charges d’exploitation 14 000

 28182 Amortissement Camion N°nnnn 14 000

 31/12/N+1

681 DADP-charges d’exploitation 14 000

 28182 Amortissement Camion N°nnnn 14 000

1. le Bilan

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 31/12/N | Actif brut | Amortissement | Actif net |
| Matériel de transport | 70 000 | 14 000 | 56 000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 31/12/N+1 | Actif brut | Amortissement | Actif net |
| Matériel de transport | 70 000 | 28 000 | 42 000 |

Attention : chaque année le 681 est débiteur du montant de l’**ANNUITE**, alors que le 28 est créditeur du montant **CUMULE** des annuités depuis la date de mise en service.