

TRAITEMENT COMPTABLE DES AMORTISSEMENTS



ANIMÉ PAR :

MME ZINEB OULIDI JAWHARI: DOCTEURE EN SEG

2024/2025

Plan

I Définition de l'amortissement

II Les éléments amortissables

III Terminologie relative aux amortissements

a Valeur d'entrée (valeur d'origine ou base amortissable)

b Durée de vie

c Taux d'amortissement

d Annuité (Dotation)

e Cumul d'amortissement

f Valeur nette d'amortissement

Plan

IV Les modes d'amortissement

a Amortissement linéaire (ou constant)

A-1 Plan d'amortissement

A-2 Traitement comptable de l'amortissement constant

b Amortissement dégressif

B-1 Plan d'amortissement

B-2 Traitement comptable de l'amortissement dégressif

Les amortissements

I. Définition de l'amortissement

I. Définition de l'amortissement (1/2)

L'amortissement pour dépréciation est la **constatation comptable en fin d'exercice**, d'un amoindrissement de la valeur d'un **élément d'actif immobilisé** résultant de l'usage, du temps, du progrès technique ou toute autre cause dont les effets sont jugés **irréversibles**.

a. Selon le CGNC :

- 1/ L'amortissement est une constatation comptable de l'étalement sur la durée d'utilisation d'une immobilisation.
- 2/ L'amortissement consiste généralement dans l'étalement sur une durée probable de vie, de la valeur des biens normalement amortissables
- 3/ L'amortissement consiste à étaler le montant amortissable d'une immobilisation sur sa durée prévisionnelle d'utilisation par l'entreprise selon un plan d'amortissement.

b. Autres :

- 1/ L'amortissement est une diminution ou la dépréciation de l'actif immobilisé. Il est irréversible.

I. Définition de l'amortissement (1/2)

c. Causes de la dépréciation des immobilisations

- ✎ **L'usage** : Au fur et à mesure que les immobilisations sont utilisées elles perdent de la valeur.
- ✎ **La vétusté (vieillesse)** : En vieillissant, la majorité des immobilisations perdent leur valeur même si elles sont peu utilisées (Véhicules de transports, matériels de bureau...).
- ✎ **L'obsolescence (progrès technique)** L'apparition de biens plus modernes entraine la dépréciation de la valeur des biens existants.

d. L'intérêt de l'amortissement

L'amortissement joue plusieurs rôles, parmi eux :

- ✎ Renouveler les immobilisations devenues inutilisables.
- ✎ Baisser le montant de l'impôt à payer à l'Etat.

I. Définition de l'amortissement (2/2)

e. Début de calcul de l'amortissement :

À partir du premier jour du mois d'acquisition ou de production des biens. Toutefois, lorsqu'il s'agit de biens qui ne sont pas utilisés immédiatement, l'entreprise peut différer leur amortissement jusqu'au premier jour du mois de leur utilisation effective (mise en service).

f. Fin de calcul de l'amortissement :

L'amortissement est calculé jusqu'à la date de sortie de l'immobilisation du patrimoine

Les amortissements

II. Les éléments amortissables

II. Les éléments amortissables (1/5)

Comme indiqué, l'amortissement touche les éléments de l'actif immobilisé (Classe 2).

Mais, une question se pose :

- Est-ce que l'ensemble des immobilisations sont amortissables ?

Non

Quelles sont les immobilisations qui sont concernées par l'amortissement ?

II. Les éléments amortissables (2/5)

Immobilisations en non-valeurs	
Eléments amortissables	Eléments non amortissables
<ul style="list-style-type: none">• 211. Les frais préliminaires ;• 212. Charges à répartir sur plusieurs exercices ;• 213. Primes de remboursement des obligations.	NEANT

- Les immobilisations en non-valeurs sont amorties au taux de 20% (soit une durée de 5 ans). A l'exclusion des primes de remboursement des obligations qui sont étalées sur la durée de vie des emprunts obligataires.

II. Les éléments amortissables (3/5)

Immobilisations incorporelles	
Eléments amortissables	Eléments non amortissables
<ul style="list-style-type: none">• 221. Immobilisations en recherche et développement.• 222. Brevets, marques, droits et valeurs similaires.	<ul style="list-style-type: none">• 223. Fond commercial ;• 228. Autres immobilisations incorporelles en cours ;• 222. Marques (dont la protection n'est pas limitée dans le temps)

- Les immobilisations en R et D sont amorties sur 5 ans au maximum.
- Dans le cas d'échec de projet de R et D. la VNA est ramenée à ZERO. (Pas de constatation d'amortissement).

II. Les éléments amortissables (4/5)

Immobilisations corporelles	
Eléments amortissables	Eléments non amortissables
<ul style="list-style-type: none">• 231. Terrains de gisements ;• 232. Constructions ;• 233. ITMO ;• 234. Matériel de transport ;• 235. Mob, Mat de bureau et aménagements divers ;• 238. Autres immobilisations corporelles.	<ul style="list-style-type: none">• 231. Terrains (A l'exception du terrain de gisement) ;<ul style="list-style-type: none">• 239. Immobilisations corporelles en-cours.

- Chaque type d'immobilisations corporelles dispose d'une durée de vie associé pour lui.

Ex : Matériel de transport : 5 ans

II. Les éléments amortissables (5/5)

- **Les immobilisations financières, les écarts de conversions actif ne sont pas concernées par l'amortissement**

-
- **Pour récapituler**, en principe, toutes les immobilisations qui se déprécient avec le temps sont amortissables. Toutefois, certaines immobilisations ne s'amortissent pas à savoir :
 - Le fonds commercial.
 - Les terrains.
 - Les immobilisations financières.

Les amortissements

III. Terminologie relative aux amortissements

III. Terminologie relative aux amortissements

a. Valeur d'origine (valeur d'entrée ou base amortissable)

C'est le montant pour lequel un élément d'actif (ou de passif) est **inscrit** dans les comptes au **moment de son entrée** dans le patrimoine.

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont inscrites à :

- **Leur coût d'acquisition** pour les immobilisations acquises à titre onéreux ;
 - Le coût d'acquisition = Prix (MB) – 3RRR obtenus – Escomptes obtenus + Frais accessoires + Droits et taxes (à l'exclusion de la TVA)

Nb: Frais accessoires : Frais de transport, les frais d'installation, les frais de montage, assurances, frais de réception...

- **Leur coût de production** pour celles qui sont produites par l'entreprise pour elle-même

VE = Coût de production

III. Terminologie relative aux amortissements

APPLICATION :

Le 15/01/2022, l'entreprise TIMA a acquis une machine pour ses besoins en interne «A2 ».

Le détail de la facture d'acquisition fait ressortir les éléments suivants :

MB : 6 000 MAD

Remise 3%

Transport forfaitaire (en TTC) : 1 200 MAD

Frais d'installation (HT) : 350 MAD

Droit d'enregistrement : 250 MAD

Combustibles : 9 00 MAD (HT)

Déterminer la valeur amortissable ?

CORRECTION

Le détail de la facture d'acquisition fait ressortir les éléments suivants :

- Montant brut (MB) : 6 000 MAD
- Remise de 3% : $(6\,000 \times 3\%) = 180$ MAD
- Montant après remise : $6\,000 - 180 = 5\,820$ MAD
- Transport forfaitaire (TTC) : 1 200 MAD
- Frais d'installation (HT) : 350 MAD
- Droit d'enregistrement : 250 MAD
- Combustibles (HT) : 900 MAD

Calcul de la valeur amortissable :

La valeur amortissable est déterminée en prenant en compte tous les coûts directement liés à la mise en service de l'immobilisation, à l'exclusion des charges non incorporables comme les combustibles.

$$\begin{aligned}\text{Valeur amortissable} &= \text{MB après remise} + \text{Transport} + \text{Frais d'installation} + \text{Droit} \\ &\text{d'enregistrement} \\ &= 5\,820 + 1\,200 + 350 + 250 \\ &= 7\,620 \text{ MAD}\end{aligned}$$

III. Terminologie relative aux amortissements

b. Durée d'amortissement : notée N

Appelée aussi **durée de vie probable**, elle est fixé par l'administration fiscale et **éventuellement par la société**.

C'est le nombre d'exercices d'utilisation normale de l'immobilisation, lequel est apprécié en fonction de facteurs physiques (usure ...) ou économiques (obsolescence, marché ...) qui la conditionnent. A la fin de cette durée, la valeur de l'immobilisation est considérée nulle.

III. Terminologie relative aux amortissements

c. Taux d'amortissement :

C'est un coefficient exprimé en pourcentage et qui servira pour calculer la dépréciation annuelle des immobilisations. Le taux d'amortissement dépend de la durée d'amortissement (durée de vie probable):

- Durée exprimé en année : $\text{taux d'amortissement} = 100/N$
- Durée exprimé en mois : $\text{taux d'amortissement} = 1200/m$

Les taux usuels préconisés par l'administration fiscale sont :

- Bâtiments 4 à 5 % (durée 20 à 25 ans)
- Matériel et outillage 10 % (durée 10 ans)
- Matériel de transport 20 à 25 % (4 à 5 ans)
- Mobilier, matériel de bureau, matériel informatique 10 % (10 ans)

III. Terminologie relative aux amortissements

d. Annuité (Dotation)

L'annuité d'amortissement ou la dotation est le montant de la **dépréciation annuelle** subie par l'immobilisation à la fin de chaque exercice comptable. Ce montant peut être constant ou variable selon le système d'amortissement applicable.

$$\text{Annuité d'amortissement} = \text{Valeur d'entrée} \times \frac{t}{100} \times \frac{n}{1}$$

A retenir : $1 \leq n \leq 12$

III. Terminologie relative aux amortissements

Application 1 :

Le 01/06/2023 : l'entreprise FZ a acquis une machine industrielle DFS PLUS au prix de 200 000 MAD

Cette acquisition a entraîné les frais suivants :

Frais de transport : 1 000 MAD ; Frais d'installation : 7 000 MAD ; Frais d'enregistrement : 1 500 MAD

Durée de vie : 4 ans ; Mode d'amortissement : linéaire

TAF :

1/ Calculer la valeur d'entrée de la machine DFS PLUS

2/ Calculer le montant de la première dotation

3/ Calculer le montant de la deuxième dotation

4/ Calculer le montant de la dernière dotation

III. Terminologie relative aux amortissements

d. Cumul d'amortissement

C'est la somme des amortissements constatés depuis l'entrée (ou de mise en service) de l'immobilisation dans la patrimoine de la société.

Le montant des amortissements cumulés ne peuvent jamais excéder la valeur d'origine de l'immobilisation.

$$\text{Cumul d'amortissement (N+3)} = \text{Dotation (N)} + \text{Dotation (N+1)} + \text{Dotation (N+2)} + \text{Dotation (N+3)}$$

$$\text{Cumul d'amortissement} = \text{Valeur d'entrée} \times \frac{t}{100} \times \frac{k}{12}$$

A retenir : k représente le nombre des mois d'utilisation de l'immobilisation depuis son entrée

III. Terminologie relative aux amortissements

f. Valeur nette d'amortissement (VNA) ou Valeur Nette comptable (VNC)

La Valeur Nette d'Amortissement (V.N.A) est constituée par la **différence entre la valeur d'entrée et le cumul des amortissements** pratiqués depuis l'acquisition de l'immobilisation.

$$\text{Valeur nette d'amortissement} = \text{Valeur d'entrée} - \text{Amortissements cumulés}$$

$$\text{VNA} = \text{VO} - \text{Cumul d'amortissement}$$

EXERCICE D'APPLICATION 1:

Le 01/03/2024, une entreprise a acquis une machine au prix de 144 000 dhs (TTC).
Le taux de TVA applicable est 20%. Cette acquisition a entraîné les frais suivants (HT) :

- ✓ Frais d'installation : 15 000 dhs
- ✓ Frais de transport : 8 000 dhs
- ✓ Frais d'importation : 7 000 dhs

La durée de vie probable de cette machine est de 5 ans.

TRAVAIL A FAIRE

- a) Calculer la valeur d'entrée de la machine.
- b) Calculer le taux d'amortissement.
- c) Calculer la première et la deuxième annuité d'amortissement.
- d) Calculer le cumul d'amortissement au 31/12/2025.
- e) Calculer la valeur nette d'amortissement au 31/12/2025.

CORRECTION

a. Calcul de la valeur d'entrée

Valeur d'entrée = Coût d'acquisition (HT) de la machine
= Prix d'achat (HT) + Frais d'installation + frais de transport + frais d'importation
= (144 000/1,2) + 15 000 + 8000 + 7000
= 150 000 MAD

b. Calcul du taux d'amortissement

L'entreprise utilise la **méthode linéaire**, donc le taux d'amortissement est donné par la formule :

$$\begin{aligned}\text{Taux d'amortissement} &= 100 / \text{Durée de vie} \\ &= 100 / 5 \\ &= 20\%\end{aligned}$$

c. Calcul de la première et de la deuxième annuité

$$\text{Annuité} = \text{Valeur d'entrée} \times t / 100 \times n$$

Première annuité =

Deuxième annuité =

-

d. Calcul du cumul d'amortissement au 31/12/2025

Cumul d'amortissement = Première annuité (2024) + Deuxième annuité (2025)

.....
.....

e. Calcul de la valeur nette d'amortissement au 31/12/2025

Valeur nette d'amortissement = Valeur d'entrée – Amortissements cumulés

.....
.....

EXERCICES

EXERCICE 1 :

Déterminer la valeur d'entrée d'une machine acquise le 09/01/2022 sachant que la durée de vie probable est de 5 ans et l'amortissement cumulé au 31/12/2024 est de 49 200 dhs.

EXERCICE 2 :

Au 31/12/2022, le cumul d'amortissement d'un immeuble acquis pour 128 000 dhs est égal à 41 600 dhs. Sachant que l'immeuble est amorti sur 10 ans, déterminer sa date d'acquisition.

III. Terminologie relative aux amortissements

f. Valeur nette d'amortissement

Application 1 :

Le 01/09/2024 : la société FRANCOSI a acquis un matériel de transport (camion) pour faire livrer ses produits finis pour un prix de 800 000 MAD Hors Taxe. Le camion est mis en service le 01/10/2024

Durée de vie du camion : 5 ans

Mode d'amortissement : Linéaire

TAF :

- 1/ Calculer le taux d'amortissement
- 2/ Calculer le montant de la première dotation
- 3/ Déduire la VNA au 31/12/2024
- 4/ Déduire la VNA au 31/12/2025

III. Terminologie relative aux amortissements

f. Valeur nette d'amortissement

Application 2 :

L'entreprise EMAFO a acquis le 01/01/2024 un matériel de transport au prix de 160 000 MAD HT, sa durée de vie probable est de 5 ans, ce matériel est amorti dégressivement

- 1/ Calculer le taux d'amortissement
- 2/ Calculer le montant de la première dotation
- 3/ Déduire la VNA au 31/12/2024
- 4/ Déduire la VNA au 31/12/2025

IV. LES MODES D'AMORTISSEMENTS

Généralement, on distingue 2 procédés de calcul de l'amortissement :

- Amortissement constant ou linéaire
- Amortissement dégressif (décroissant)

Para 1 – L'amortissement constant ou linéaire

➤ Principe de calcul

Le calcul de l'amortissement constant repose sur le principe selon lequel **le montant de l'annuité d'amortissement (dépréciation) reste le même** pour chacun des exercices formant la durée de vie de l'immobilisation. Les résultats des calculs des amortissements sont présentés dans un tableau appelé « **plan d'amortissement** ».

➤ Plan d'amortissement:

Le plan d'amortissement est un tableau qui retrace les éléments d'amortissement d'une immobilisation depuis sa date d'acquisition jusqu'à la fin de sa durée de vie probable.

Période	Base amortissable	Taux	Dotation de l'exercice	Cumul d'amortissement	V.N.A
N	VE	Taux constant	Dotation N	Dotation N	VO – Cumul d'amort.
N+1	VE	Taux constant	Dotation N+1	Dotation N + Dotation N+1	VO – Cumul d'amort.
N+2	VE	Taux constant	Dotation N+2	Dotation N + Dotation N+1 + dotation N+1	VO – Cumul d'amort.
.
.

-
- NB** • L'amortissement est calculé à partir du 1er jour du mois de l'acquisition de l'immobilisation.
- L'amortissement est calculé sur un nombre entier de mois d'utilisation.
 - L'amortissement des immobilisations en non-valeurs est calculé sur un nombre entier d'années.

EXERCICES D'APPLICATION

1^{er} cas: Immobilisation acquise au début de l'exercice:

L'entreprise « AMITA » acquies le 02/01/2017 une machine « XM » au prix TTC 120 000 DH (TVA 20%). Frais d'installation 12 000 Dh (HT), frais de transport 8 000 Dh (HT) . Le règlement a été effectué par chèque bancaire . La durée de vie probable de cette machine est de 5ans. L'entreprise pratique l'amortissement constant.

TAF:

1. Déterminer le coût d'acquisition
2. Calculer le taux d'amortissement.
3. Etablir le plan d'amortissement de la machine « XM »

CORRECTION

1^{er} cas: Immobilisation acquise au début de l'exercice:

$$\begin{aligned} 1) \text{ Coût d'acquisition} &= \text{MB} / 1,2 + \text{Frais d'installation} + \text{Frais de transport} \\ &= 120\ 000 / 1,2 + 12\ 000 + 8\ 000 \\ &= 120\ 000 \text{ DH (HT)} \end{aligned}$$

2) Calcul du taux d'amortissement

On a la durée de vie du matériel est de : $N = 5$ ans,

Donc : Taux d'amortissement = $100 / 5 = 20\%$.

3. Plan d'amortissement de la machine « XM »

Machine « XM » Date d'acquisition: 02/01/2017.		Coût d'acquisition (VE): 120 000 Mode d'amort : constant.		Durée: 5ans Taux: 20%
Période	Valeur d'entrée	Annuité	Cumul d'amort	VNA
2017	120 000	24 000	24 000	96 000
2018	120 000	24 000	48 000	72 000
2019	120 000	24 000	72 000	48 000
2020	120 000	24 000	96 000	24 000
2021	120 000	24 000	120 000	0

2ème cas: Immobilisation acquise au cours de l'exercice:

Lorsque l'acquisition ou la mise en service de l'immobilisation est faite au cours de l'exercice, la première et la dernière annuité sont calculées selon la règle du prorata temporis.

Première annuité = Valeur d'entrée \times Taux d'amortissement \times (m/12)

Dernière annuité = Valeur d'entrée \times Taux d'amortissement \times (m'/12)

Avec :

(m) : le nombre de mois d'utilisation de l'immobilisation pendant le premier exercice.

(m') : le nombre de mois d'utilisation de l'immobilisation pendant le dernier exercice.

La dernière annuité est le complément de la première, sachant que $m + m' = 12$ mois.

Pour les immobilisations en non-valeurs, on ne tient pas compte de la règle du prorata temporis.

EXERCICE 2 :

Supposons, cette fois-ci, que la machine « XM » est acquise le 18/04/2017

TAF: Etablir le plan d'amortissement de la machine « XM »

CORRECTION

PLAN D'AMORTISSEMENT DE LA MACHINE « XM »

Machine « XM » Date d'acquisition: 18/04/2017.		Coût d'acquisition (VE): 120 000 Mode d'amort : constant.		Durée: 5ans Taux: 20%
Période	Valeur d'entrée	Annuité	Cumul d'amort	VNA
2017 (9m)	120 000	18 000	18 000	102 000
2018 (12m)	120 000	24 000	42 000	78 000
2019 (12m)	120 000	24 000	66 000	54 000
2020 (12m)	120 000	24 000	90 000	30 000
2021 (12m)	120 000	24 000	114 000	6 000
2022 (3m)	120 000	6 000	120 000	0

Para 2 – L'amortissement dégressif

➤ **PRINCIPE DE CALCUL :**

Le calcul de l'amortissement constant repose sur le principe selon lequel le montant de l'annuité d'amortissement (dépréciation) est plus important dans les premières années que dans les dernières.

NB: Sont exclus de la pratique du système dégressif:

- Les constructions ;
- les voitures personnelles ;
- Les immobilisations en non valeurs

$$\text{Annuité d'amortissement} = \text{Valeur nette d'amortissement} \times \text{Taux dégressif} \times N/100$$

➤ TAUX D'AMORTISSEMENT :

Le taux d'amortissement dégressif est calculé sur la base du taux constant multiplié par un coefficient fiscal :

$$\text{Taux dégressif} = \text{Taux constant} \times \text{Coefficient multiplicateur}$$

Le coefficient multiplicateur est fixé comme suit :

Durée de vie	Coefficient
3 à 4 ans	1,5
5 à 6 ans	2
Plus de 6 ans	3

Exemple:

On a la durée de vie d est de : $N = 5$ ans, alors le coefficient est 2.

Donc le taux d'amortissement dégressif est de : $20\% \times 2 = 40\%$

➤ PLAN D'AMORTISSEMENT

Période	Base amortissable	Taux retenu	Dotation de l'exercice	Cumul d'amortissement	V.N.A
N	VE	Supérieur entre le taux dégressif et linéaire	Dotation N	Dotation N	VO – Cumul d'amort.
N+1	VNA (N)	Supérieur entre le taux dégressif et linéaire	Dotation N+1 (VO=VNA N)	Dotation N + Dotation N+1	VO – Cumul d'amort.
N+2	VNA (N+1)	Supérieur entre le taux dégressif et linéaire	Dotation N+2 (VO=VNA N+1)	Dotation N + Dotation N+1 + dotation N+1	VO – Cumul d'amort.
.
.

III. Terminologie relative aux amortissements

Determination de l'amortissement de l'exercice comptable :

Mode d'amortissement		
	Constant	Dégressif
Si l'immobilisation acquise au début de l'exercice	<ul style="list-style-type: none"> $VO \times \text{taux d'amortissement}$ <p style="text-align: center;">Ou</p> <ul style="list-style-type: none"> $VO / \text{durée de vie}$ 	<ul style="list-style-type: none"> Première année = $VO \times \text{Taux dégressif}$ Deuxième année et ainsi de suite : $VNA_{n-1} \times \text{Taux retenu}$
Si l'immobilisation est acquise au cours de l'exercice	<ul style="list-style-type: none"> $VO \times \text{taux d'amortissement} \times M/12$ <p style="text-align: center;">Ou</p> <ul style="list-style-type: none"> $(VO / \text{durée de vie}) \times M/12$ 	<ul style="list-style-type: none"> Première année = $VO \times \text{Taux dégressif} \times M/12$ Deuxième année et ainsi de suite : $VNA_{n-1} \times \text{Taux retenu} \times M/12$

EXERCICE D'APPLICATION

L'entreprise « ABM » a acquis une machine industrielle le 20/01/2020 pour une valeur de 86 400 dhs (TTC), le taux de TVA étant 20%, la durée de vie probable est de 5 ans, le mode d'amortissement est dégressif.

TRAVAIL A FAIRE

1. Calculer le taux d'amortissement constant.
2. Calculer le taux d'amortissement dégressif.
3. Présenter le plan d'amortissement de la machine.

CORRECTION

1. Calcul du taux d'amortissement constant

On a la durée de vie de la machine est de : $N = 5$ ans,

Donc : Taux d'amortissement = $100 / 5 = 20\%$.

2. Calcul du taux d'amortissement dégressif

On a la durée de vie d est de : $N = 5$ ans, alors le coefficient est 2.

Donc le taux d'amortissement dégressif est $20\% \times 2 = 40\%$

3. Plan d'amortissement de la machine

Période	Base de calcul	Taux d'amortissement			Annuité	ΣA	VNA de fin
		Dégressif	Constant	Retenu			
2020							
2021							
2022							
2023							
2024							

Remarque: Lorsque le taux dégressif devient inférieur ou égal au taux constant, on applique la relation base de calcul (VNA au début d'exercice) divisée par le nombre d'années restant à courir pour le reste de la durée de vie.

EXERCICE D'APPLICATION

Reprenons le même exemple et supposons que l'entreprise « ABM » a acquis la machine industrielle le 15/07/2020.

TAF: Présenter le plan d'amortissement de la machine.

CORRECTION

Période	Base de calcul VNA Début d'ex	Taux d'amortissement			Annuité	ΣA	VNA de fin d'ex
		Dégressif	Constant	Retenu			
2020 (...)							
2021							
2022							
2023							
2024							
2025 (...)							

CORRECTION

Période	Base de calcul VNA Début d'ex	Taux d'amortissement			Annuité	Σ A	VNA de fin d'ex
		Dégressi f	Constant	Retenu			
2020 (6m)	72 000	40%	$100/5=20\%$	40%	14 400	14 400	57 600
2021 (12m)	57 600	40%	$1200/54=22,22\%$	40%	23 040	37 440	34 560
2022 (12m)	34 560	40%	$1200/42=28,57\%$	40%	13 824	51 264	20 736
2023 (12m)	20 736	40%	$1200/30=40\%$	40%	8294,4	59 558,4	12 441,6
2024 (12m)	12441,6	40%	$1200/18=66,67\%$	66,67%	8294,81	67853,21	4146,79
2025 (6m)	12 441,6	—	—	66,67%	4146,79	72 000	0

SECTION 4 : COMPTABILISATION DES AMORTISSEMENTS

Para 1 – Principe de comptabilisation

Les amortissements sont comptabilisés à la clôture de l'exercice. Leur constatation **annuelle** correspond à :

Une charge : dotation aux amortissements à **débiter**

Une diminution de la valeur d'une immobilisation : amortissement de l'immobilisation à **créditer**.

	31/12/N	
6X9...	Dotations aux amortissements ...	Dotation
28...	Amortissements des immobilisations ... Dotation annuelle de l'exercice N	Dotation

Le compte de dotation aux amortissements porte toujours le chiffre 9 en troisième position dans son numéro.

Le compte de l'amortissement de l'immobilisation porte toujours le chiffre 8 en deuxième position dans son numéro.

Constater l'annuité

6191	DEA des immobs en NV ou		Annuité
6192	DEA des immobs Incorp ou		
6193	DEA des immobs Corp		
28...		Amortissement de ...	Annuité
	<i>Dotations de l'exercice N</i>		

EXERCICE D'APPLICATION

L'entreprise KLM vous figure. L'état des immobilisations suivant établi au 31/12/2019 avant inventaire en vue de réaliser certains travaux

Immobilisations	Date d'entrée	VO	Taux	Observations
Frais préliminaires	25/05/2016	140 000	20%	At constant
Charges à répartir	23/09/2019	90 000	4 ans	At constant
Brevets	17/06/2015	480 000	5%	At constant
Bâtiments:			5%	At constant
✓ Local commercial 1	20/04/2019	800 000		Le local comm
✓ Local commercial 2	08/07/2014	1 000 000		2 a été cédé le 14/10/2019
Matériel et outillage	15/04/2018	500 000	10%	At dégressif Cumul d'amort au 31/12/2018= 112 500
Matériel de transport	20/10/2014	400 000	20%	At constant

TAF : Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2019

CORRECTION

1. Calcul des dotations:

- Frais préliminaires : $At = 140\,000 * 20\% = 28\,000$
- Charges à répartir : $At = 90\,000 * 25\% = 22\,500$
- Brevets $At = (480\,000 * 5 * 1) / 100 = 24\,000$
- Bâtiments
 - LC1 : $At = (800\,000 * 5 * 9) / 1200 = 30\,000$
 - LC2 : $At = (1\,000\,000 * 5 * 10) / 1200 = 41\,666,67$
- Matériel et outillage :
 $VNA = 500\,000 - 112\,500 = 387\,500$
 $At = (387\,500 * 30 * 1) / 1200 = 116\,250$
- Matériel de transport : $At = (400\,000 * 20 * 9) / 1200 = 60\,000$

2. Enregistrement comptable:

31/12

6191	DEA des immob en NV	50 500	
6192	DEA des immob incorpo.	24 000	
6193	DEA des immob corpo	247 916,67	
2811	At des frais préliminaires		28 000
2812	At des charges à répartir		22 500
2822	At des brevets		24 000
2832	At des bâtiments		71666,67
500			
2833	At des du M et O		116 250
2834	At du matériel de transport		60 000

Dotations de l'exercice 2019

EXERCICE D'APPLICATION

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2024

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
2340	Matériel de transport	400 000	
2834	Amortissements du matériel de transport		175 500

Le matériel de transport se compose de deux voitures :

- La voiture Renault acquise le 09/10/2020 pour une valeur de 270 000 dhs ;
- La voiture Peugeot acquise le 06/07/2024.

1. Calculer le taux d'amortissement constant.
2. Déterminer la durée de vie probable.
3. Etablir le tableau d'amortissement de la voiture Renault.
4. Calculer et enregistrer au journal les dotations de l'exercice 2024.

CORRECTION

1- Calcul du taux d'amortissement constant :

On a : VE de la voiture Renault = 270 000

VE de la voiture Peugeot = 400 000 – 270 000 = 130 000

Amortissement cumulé au 31/12/2023 : Σ Amort = 175 500, ce cumul d'amortissement concerne seulement la voiture Renault.

On sait que : Σ Amort. = VE \times t% \times m/12

C'est-à-dire : 175 500 = 270 000 \times t \times 39/12

Ainsi : 175 500 = 877 500 \times t

Donc : t = 175 500 / 877 500 = **t = 20%**

2- Détermination de la durée de vie probable :

On sait que : t = 100 / n,

On a : le taux d'amortissement = 20% Donc : n = 100 / 20 = 5 ans

3- Tableau d'amortissement de la voiture Renault :
Plan d'amortissement

Années	V.E	Annuités	Σ AT	VNA
2020 (3 m)	270 000	13 500	13 500	256 500
2021	270 000	54 000	67 500	202 500
2022	270 000	54 000	121 500	148 500
2023	270 000	54 000	175 500	94 500
2024	270 000	54 000	229 500	40 500
2025 (9 m)	270 000	40 500	270 000	0

4- Calcul et enregistrement des dotations de l'exercice 2024 :

Calcul des dotations

Immobilisations	Calcul	Montant
Voiture Renault	$270\ 000 \times 20\%$	54 000
Voiture Peugeot	$130\ 000 \times 20\% \times 6/12$	13 000
TOTAL		67 000

Enregistrement comptable

	31/12/2024		
61934	DEA du matériel de transport	67 000	
2834	Amortissements du matériel de transport Dotations de l'exercice 2024		67 000

Section 5 : Sortie des immobilisations (cession)

Para 1 – Cession d'une immobilisation partiellement amortie

PRINCIPE DE COMPTABILISATION

Lors de la cession d'une immobilisation amortissable, trois étapes sont à distinguer :

Etape 1 : Comptabiliser la cession (le jour de cession)

	Date de cession	Prix de cession	Prix de cession
5141	Banque ou		
5161	Caisses Ou		
3481	Créances/cession des immobs		
751..	PC des immobilisations...		
	Cession de...		

Si l'écriture de cession n'a pas été passée le jour de cession, il faut l'enregistrer au 31/12 de l'exercice

Etape 2 : Enregistrer la dotation complémentaire de l'immobilisation cédée

619X	DEA des immobs ...	31/12/N	Annuité	
28...		Amortissement de		Annuité
	<i>Dotations de l'exercice N</i>			

NB: La dotation se calcule pour la durée séparant le début de l'exercice et la date de cession de l'immobilisation

Etape 3 : Constater la sortie de l'immobilisation cédée

28...	Amortissement de ...	31/12/N	Cumul AT	
651..	VNA des immob...		VNA	
2....		Comptes des immobs...		VE
	<i>Sortie de l'immob cédée...</i>			

EXEMPLE D'APPLICATION N°6

L'entreprise « AZZIOUI » a cédé le 30/06/2021, le matériel de transport « MAZDA » pour 60 000 dhs, le règlement a été effectué comme suit :

- 25% par chèque bancaire n°12.
- 15% en espèces, PC n°13.
- Le reste a crédit sur 3 mois.

Ce matériel a été acquis le 25/01/2019 contre 175 000 dhs, et il est amortissable sur 5 ans selon le mode constant.

Travail à faire

- a) Comptabiliser l'opération de cession
- b) Calculer et enregistrer dans le journal de l'entreprise, les écritures nécessaires au 31/12/2021 ;
- c) Calculer le résultat de cession de cette immobilisation.

1. Comptabilisation de l'opération de la cession au 31/12

		31/12	
5141.	BANQUE		15 000
5161	CAISSE		9 000
3481	Créances sur cession des immob.		36 000
7513	Produits de cession des immo corp Cession du matériel de transport		60 000

2. Ecriture nécessaires au 31/12

6193	DEA des immob corporelles	$(175000 \cdot 20 \cdot 6) / 1200$	17 500	
2834	Amort du matériel de transport. Dotation complémentaire de l'Ex 2021			17500
2834.	Amort du matériel de transport.	$(175000 \cdot 20 \cdot 30) / 1200$.	87 500	
6513	VNA des immob corporelles cédées Matériel de transport.	$(175\ 000 - 87\ 000 = 87\ 500)$		87 500
	Sortie du matériel de transport			175000

3. Calcul du résultat de cession :

.....
.....Résultat = prix de vente - VNA

$$= 60\ 000 - 87\ 500$$

$$= -27\ 500 \quad \text{DONC il s'agit d'une perte}$$

Para 2 – Cession d’une immobilisation totalement amortie

Constater l’annuité

6191	DEA des immobs en NV ou		Annuité
6192	DEA des immobs Incorp ou		
6193	DEA des immobs Corp		
28...		Amortissement de ...	
	<i>Dotations de l’exercice N</i>		

Cession d’une immobilisation totalement amortie : (jour de cession)

5141	Banques ou		Prix de
5161	Caisses ou		cession
3481	Créances/cession des immobs		
751..		PC des immobilisations...	
	<i>Cession de...</i>		

Sortie d’une immobilisation totalement amortie

28...	Amortissement de ...		VE
2....		Comptes des immobs...	
	<i>Sortie de l’immob cédée...</i>		

Para 2 – Cession d'une immobilisation totalement amortie

----- EXEMPLE D'APPLICATION N°7 -----

Reprenons les données de l'exemple d'application N°6 et supposons cette fois que la cession a été effectuée le 20/02/2024.

Travail à faire

Para 2 – Cession d'une immobilisation totalement amortie

- a) Calculer et enregistrer dans le journal de l'entreprise, les écritures nécessaires au 31/12/2024 ;
- b) Calculer le résultat de cession de cette immobilisation.

CORRECTION

1. Ecritures nécessaires au 31/12/2024

2. Calcul du résultat de cession :

.....

.....

.....

.....

Remarque :

Les immobilisations en non valeurs sont retirées du bilan à l'expiration de l'amortissement. Exemple :

Des frais de constitution ont été supportés par l'entreprise « SADEK » au cours de l'exercice 2006 pour un montant de 12 000 DH. Elle a décidé de les amortir sur 5 ans. Au 31/12/2010, ces frais sont totalement amortis.

31/12/2010

--	--	--	--

Para 2 – Place de l’amortissement au bilan

La création des comptes d’amortissements permet d’inscrire à l’actif du bilan, pour chaque poste d’immobilisation :

- ❑ La valeur d’entrée (Brut) ;
- ❑ Les amortissements cumulés ;
- ❑ Et la valeur nette d’amortissement (Net).

Ainsi l’actif du bilan (toujours représenté après inventaire) peut se présenter comme suit :

Bilan au 31/12/N

Actif	Brut	Amortissement	Net
Actif immobilisé	VE	Σ Amortissements	VNA

A chaque immobilisation amortissable, correspondent deux comptes :

- ❑ **Un compte à solde débiteur** de l’immobilisation (Valeur d’entrée)
- ❑ **Un compte à solde créditeur d’amortissement** de l’immob. (Amortissements cumulés) Ces deux comptes permettent d’obtenir la VNA de l’immobilisation.

✓ Extrait du grand livre au 31/12/2010

6193- DEA des Immobilisations corporelles

31/12/2010 : 24 000

SD = au 31/12/2010

28332 Amortissements du matériel et outillage

..... au 31/12/2007

..... au 31/12/2008

..... au 31/12/2009

..... au 31/12/2010

SC.....

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2010

N°	Intitulé du compte	Solde débiteur	Solde c
2332	Matériel et outillage		
28332	Amortissements du matériel et outillage		
6193	DEA des immobilisations corporelles		

Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2010

N°	Intitulé du compte	Solde débiteur	Solde c
2332	Matériel et outillage		
28332	Amortissements du matériel et outillage		
6193	DEA des immobilisations corporelles		

APPLICATION

Le 01/04/2024, l'entreprise « ABM » a acquis un local pour une valeur de 1 000 000 DH (HT), durée d'utilisation 10 ans, amorti selon le mode linéaire.

TRAVAIL A FAIRE

1. Calculer et enregistrer dans le journal de l'entreprise :
 - L'annuité d'amortissement de l'exercice 2024.
 - L'annuité d'amortissement de l'exercice 2025.
 - L'annuité d'amortissement de l'exercice 2026.
2. Présenter l'extrait du bilan au 31/12/2026.

a) Calcul et enregistrement comptable des dotations

Annuité 2024 =

Annuité 2025 =

Annuité 2026 =

Ecritures comptables :

	31/12/202	
		31/12/2024
		31/12/2024

a) **Extrait de l'actif du bilan au 31/12/2026**

Les comptes au 31/12/2026 du local acquis par l'entreprise « ABM » :

--	--	--	--

Extrait de l'actif du bilan de l'entreprise « ABM » au 31/12/2026

Actif	Brut	Amortissement	Net
Construction			

EXERCICE D'APPLICATION

Vous êtes stagiaire dans l'entreprise « JEUNES CREATEURS », son comptable ALAMI vous charge de la réalisation des travaux de fin d'exercice de 2024, pour cela il met à votre disposition les documents suivants :

Document 1 : Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2024

N° des comptes	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
2111	Frais de constitution	240 000	
2332	Matériel et outillage	25 000	
2340	Matériel de transport	320 000	
28111	Amortissement des frais de constitution		144 000
28332	Amortissement du matériel et outillage		?
2834	Amortissement du matériel de transport		176 500

Document 2 : Informations sur les immobilisations

Natures	Acquisitions		Mode amortissement	Taux ou durée
	VE	Date d'entrée		
Frais de constitution	240 000	15/11/2021	Constant	5 ans
<u>Matériel et outillage</u>				
- Machine 1	10 000	01/07/2020	Constant	20%
- Machine 2	15 000	01/02/2024	Dégressif	5 ans
<u>Matériel de transport</u>				
- T1	130 000	25/07/2020	Linéaire	20 %
- T2	190 000	?	Constant	20 %

Cession le 13/05/2024, du matériel T1 par chèque bancaire, pour 40 000 DH.
Aucune écriture n'a été passée.

TRAVAIL À FAIRE:



Déterminer la date d'entrée du matériel T2.

1. Calculer le cumul d'amortissement du matériel et outillage au 31/12/2017.
2. Présenter le plan d'amortissement dégressif de la machine 2.
3. Calculer les dotations de l'exercice 2018.
4. Enregistrer au journal de l'entreprise, les dotations de l'exercice 2018.
5. Passer les écritures de régularisation du matériel T1 cédé. **Justifier les calcul**