

I- Notions de base :

Terminologie et formules

	Définition	Formule et Abréviation
1- Valeur d'entrée :	Est la base de calcul de l'amortissement elle correspond au coût d'acquisition Hors Taxe d'une immobilisation, Appelée aussi Valeur d'Origine	«VE»
2- Durée de vie probable	Devant la difficulté pratique de déterminer la dépréciation réelle des immobilisations, l'administration fiscale fixe pour chaque type d'immobilisation une durée économique de vie, après laquelle, la valeur résiduelle sera nulle (de point de vue comptable).	« n »
3- Taux d'amortissement « t »	Le taux d'amortissement correspond au nombre d'année d'utilisation exprimé en pourcentage.	$t = \frac{100}{n} / t = \frac{1200}{Nm}$
4- Annuité d'amortissement « a »	<p>L'annuité correspond à la dépréciation annuelle de l'immobilisation exprimée en valeur (en Dhs), on l'appelle aussi Dotation (Dot)</p> <p>NB : < 12mois</p> $a = VE \cdot t \cdot \frac{m}{12}$ $a = VE \cdot \frac{t}{100} \cdot \frac{m}{12}$	<p>a) <u>Immobilisation acquise au début de l'exercice :</u></p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> $a = VE \times t$ </div> <p>b) <u>Immobilisation acquise en cours</u></p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> $a = \frac{VE \times t \times m}{1200}$ </div>
5- Cumul des amortissements	C'est le montant total de la dépréciation à un moment donné. Il correspond à la somme des annuités. (amortissements cumulés)	<div style="border: 1px solid black; padding: 10px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> $\Sigma Amt = \frac{VE \times t \times Nm}{1200}$ </div>

Résumé : chapitre 3 : les amortissements

NB : On cas de plusieurs immobilisation la formule devient :

$$\Sigma \text{Amt} = \frac{\text{VE}_1 \times t_1 \times \text{Nm}_1}{1200} + \frac{\text{VE}_2 \times t_2 \times \text{Nm}_2}{1200} + \dots$$

6- Valeur nette d'amortissements (VNA)

A une date donnée, la VNA est égale à la différence entre la **valeur d'entrée** (VE) et le montant des amortissements cumulés (ΣAmt),

VNA = Valeur d'Entrée - Amortissements Cumulés

$$\text{VNA} = \text{V.E} - \Sigma \text{Amortissement}$$

II- La comptabilisation des amortissements :

Immobilisation en N.V

		31/12/N					
6191	DEA des Immb en N.V					dot	
2811	Amortissement des FP						dot
	<i>Dotation de l'exercice 20..</i>						

Immobilisation incorporelle

		31/12/15					
6192	DEA des Immob incorporelles					dot	
2822	Amortissement de brevets						dot
	<i>Dotation. de l'exercice 20...</i>						

Immobilisation Corporelle

		31/12/15					
6193	DEA des Immob corporelles					$\Sigma 1+2+3+4+..$	
2832	Amort. Des construction						Dot (1)
2833	Amort. Des I.T.M.O						Dot(2)
2835	Amort. Du mat. de bureau						Dot(3)
28355	Amort Du Mat info						Dot(4)
.....
	<i>Dotation.E.A de l'exercice 2011</i>						

Résumé : chapitre 3 : les amortissements

II- Cession des immobilisations amortissables

A- La comptabilisation de la cession de l'immobilisation:

	Date de cession		
5141	Caisse	}	Prix de vente
5161	Banque		
3481	Créances/cession des immobilisations		
7512	PC des Immb incorporelles		Prix de vente
7513	PC des Immb corporelles		
	Cession de l'immobilisation		

B- la dotation complémentaire :

	31/12/N		
6193	DEA des Immobilisations corporelles	}	Dot compte
283	Amortissements des Immobilisations corporelles		
	Dotation complémentaire		
			Dot compte

C- Comptabilisation de la sortie

	31/12/N		
28xx	Amortissement.....	}	Σ Amort VNA
651x	VNA des immobilisations.....		
2xxx	Compte de l'immobilisation		
	sortie de l'immobilisation cédée		V.O

Cession d'une immobilisation totalement amortie

Au moment de la cession :

	Date de cession		
3481	Créances/cession des immobilisations	}	Prix de cession
7513	PC des I corporelles		
	Cession de l'immobilisation		
			Prix de cession

A l'inventaire : (cas d'un Mat de transport)

	31/12/N		
2834	Amortissement du MT	}	V.E
2340	Matériel du transport		
	sortie de l'immobilisation		
			V.E

Retrait des immobilisations en non valeur

A l'inventaire : (cas des fais préliminaires)

	31/12/N		
2834	Amortissement des frais préliminaire	}	V.E
2340	Frais de constitution		
	sortie de l'immobilisation		
			V.E

Résumé : chapitre 3 : les amortissements

Remarque:

RQ-1: Les biens totalement amortie (VNA = 0) continuent à figurer au bilan tant qu'ils sont encore utilisée par l'entreprise.

RQ-2: Pour les immobilisations en non-valeurs : (frais préliminaires, charge à répartir sur plusieurs exercices, primes de remboursement des obligations)

- l'annuité d'amortissement doit être calculée proportionnellement au nombre d'années ; quelque soit le mois d'engagement de l'immobilisation en non-valeurs.
- les immobilisations en non valeur sont retirées du bilan à l'expiration de l'amortissement. dès quelles sont totalement amorties.

Incidence des amortissement sur la balance, le Bilan et le CPC

1-1 balance avant inventaire: 31/12/N

N° de compte	Comptes	Soldes	
		Débiteur	créditeur
232	Constructions	V.O Au 31-12-N	
233	Installations Tech, matér et out		
2832	Amort des constructions	Σ Amort au 31/12/N-1	
2833	Aamort des Inst Tech, mat et out		

2- balance après inventaire au 31/12/N

N° de compte	Comptes	Soldes	
		Débiteur	Créditeur
232	Constructions	V.O Au 31/12/N	
233	Installations Tech, matér et out		
2832	Amort des constructions	Σ Amort au 31/12/N	
2833	Amort des Inst Tech, mat et out		
619	Dotation d'exploitation	Dotation de l'année N	

Ouail Laaroussi

3- Bilan:

L'incidence sur le bilan concerne seulement l'actif qui est en fait toujours représenté après inventaire et en trois colonnes.

Bilan au 31/12/ N

Eléments	Brut	Amortissement	NET
..... Poste 2...immobilisation	VO (1)	Σ Amort au 31/12/N (2)	VNA (1) - (2)

4- CPC :

Le CPC mentionne les dotations de l'année en question au 31/12/N.

CPC 31/12/ de l'année N

..... 619 dotation d'exploitation	Dotation de l'année N
---	-----------------------

Ouail Laaroussi

3.1. L'amortissement linéaire ou constant :

3.1.1. Principe :

Ce mode d'amortissement consiste à répartir d'une manière égale la valeur d'origine de l'immobilisation sur sa durée de vie d'utilisation ;

3.1.2. Plan d'amortissement :

C'est un tableau établis à l'avance, qui donne pour chaque immobilisation toutes les informations relatives à son amortissement (annuité, taux, cumul d'amortissement, valeur nette d'amortissement..)

Période	Valeur d'entrée VE	Annuité a	Amortissements cumulés Σ Amt	Valeur nette d'amortissement VNA

3.1.3. Application :

€ Acquisition de l'immobilisation au début de l'exercice :

Le 02/01/2013, la société NAIBA acquiert un camion SCANIA auprès de son fournisseur SORIAC, d'un montant HT de 400 000Dhs et amorti sur **5 ans**. Facture n° A/12-2013

La société pratique le procédé d'amortissement constant.

TAF :

- 1- **Calculer** le taux d'amortissement constant ;
- 2- **Calculer** l'annuité constante ;
- 3- **Etablir** le plan d'amortissement.

Année	Valeur d'Origine	Annuité	Cumul d'amortissement	VNA

→ Acquisition de l'immobilisation au cours de l'exercice :

Application-1 :

Le **18/07/2014**, l'E/se SIRAMICA a acquit une machine outil d'un montant de 250 000 Dhs HT. Durée probable d'utilisation 5 ans.

TAF : Etablir le plan d'amortissement de cette machine.

Année	Valeur d'Origine	Annuité	Cumul d'amortissement	VNA
2014				
2015				
2016				
2017				
2018				
2019				

Résumé : chapitre 3 : les amortissements

Application-2:

L'entreprise « NAJMA » a acquis le 01/09/2012 une machine industrielle dont la facture est la suivante (n°33450)

Machine industrielle	460000
Frais d'installation	20000
TVA 20%	96000
Net à payer (TTC)	576000

La machine est mise en service à la même date, et elle est amortie sur 5 ans.

T.A.F:

1 - Présenter le tableau d'amortissement de la machine selon le système linéaire?

Année	Valeur d'origine	Annuité	Cumul d'amortissement	VNA

3.2 - L'amortissement dégressif :

3.2.1. Principe :

L'amortissement dégressif est introduit au Maroc par la loi de finance de 1994. Il est caractérisé par une nette augmentation de l'amortissement pendant les premières années ;

L'annuité d'amortissement dégressif est obtenue en multipliant la VNA de début d'exercice par le taux dégressif ;

3.2.2. Taux d'amortissement dégressif :

Le taux dégressif est obtenu en multipliant le taux constant par un coefficient fiscal, qui dépend de la durée d'utilisation de l'immobilisation ; Ces coefficients sont résumés dans le tableau suivant :

Durée	Coefficient
De 3 à 4 ans	1.5
De 5 à 6 ans	2
Plus de 6 ans	3

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

3.2.3. Base de calcul :

Le Calcul de l'annuité d'amortissement suivant le procédé dégressif :

- sur la valeur d'origine pour la 1 ^{er} année :	$a = V.O \times t_d$
- et sur la VNA pour les autres:	$a_n = VNA_{(n-1)} \times t_d$ (avec $VNA = V.O - \sum \text{annuités}$)

3.2.4. Le plan d'amortissement dégressif :

Année	VNA début exercice	Taux			Annuité	Cumul des amortissements	VNA fin exercice
		Dégressif	Constant	A retenir			

Résumé : chapitre 3 : les amortissements

Application -3:

Le 28/01/2015, l'E/se COPAG a acquis un camion pour transporter ses marchandises, pour un montant TTC de 480 000.00 Dhs. Durée d'utilisation 5 ans.

L'E/se applique le procédé d'amortissement dégressif.

TAF :

- 1- **Calculer** le taux constant ;
- 2- **Calculer** le taux dégressif ;
- 3- **Etablir** le tableau d'amortissement de cette immobilisation.

Année	VNA début exercice	Taux			Annuité	Cumul des amortissements	VNA fin exercice
		Dégressif	Constant	A retenir			

➤ **Application -4 :**

Le 30/07/2014, la société SOREDIA a fait l'acquisition d'une machine industrielle au prix de 600 000.00 Dhs, amortissable sur 4 ans avec un amortissement dégressif.

TAF : Etablir le plan d'amortissement

Correction :

Taux dégressif :

Année	VNA début exercice	Taux			Annuité	Cumul des amortissements	VNA fin exercice
		Dégressif	Constant	A retenir			
2014							
2015							
2016							
2017							
2018							

Les Amortissements Série N°1 :

EXERCICE 1:

De la balance avant inventaire au 31/12/2010 de la société Electrolux spécialisée dans la fabrication et la commercialisation du matériel électrique, on extrait les éléments suivants :

Comptes débiteurs	Soldes D	Soldes créditeurs
Constructions?.....	
Matériel de transport	520 000	
Matériel informatique	79 200	
Amortissements des constructions		84 000
Amortissements du matériel de transport		241 000
Amortissement du matériel informatique	?.....

Informations complémentaires :

- Le poste « Constructions » est constitué d'un local acquis le 10 Janvier 2004, il est amortissable sur 20 ans ;
- Le matériel de transport comprend :
 - ➔ Une camionnette acquise le 03/04/2007 au prix hors taxe de 340 000 DH.
 - ➔ Une **voiture Peugeot** 206 acquise le 25/07/2008 au prix de 180 000 DH.
- La voiture Peugeot a **été cédée le 20/03/2010** contre un chèque de 42 500 DH. Aucune écriture n'a été constatée à la date de cession.
- Le matériel informatique est constitué de deux ordinateurs :
 - ➔ Le premier acquis le 15 Avril 2006 à 44 000 DH HT
 - ➔ Le deuxième acquis le 05 Novembre 2010 à 35 200 DH HT, Le taux d'amortissement est de 15 %.
- L'entreprise pratique l'amortissement linéaire.

Travail à faire :

- 1- Déterminez la valeur d'origine du local ;
- 2- Déterminez le taux d'amortissement du matériel de transport ;
- 3- Calculez le cumul amortissement du matériel informatique. Au 31/12/2009
- 4- Calculer les dotations et Passez au journal de l'entreprise :
 - Les écritures de dotation de l'exercice 2010 ;
 - Les écritures relatives à la cession de la voiture Peugeot.
- 5- Complétez l'extrait du tableau des immobilisations et tableau des amortissements. ANNEX 1 ?

Etat B2 : Tableau des Immobilisations autres que Financières :

	Brut début d'exercice	Augmentations			Diminutions			Brut fin d'exercice
		Acquisition	Produ- tion	Virement	Cession	Retrait	Viremen t	
IMMOBILISATIONS EN NON – VALEURS								
IMMOBILISATIONS INCORP								
IMMOBILISATIONS CORPORELLES								
- Constructions								
- Matériel de transport								
- Matériel informatique								

Etat B2 Bis : Tableau des Amortissements

Immobilisations amorties	Cumul début d'exercice	Dotations de l'exercice	Amortis. sur immobilisations sorties	Cumul fin d'exercice
IMMOBILISATIONS EN NON – VALEURS				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
- Constructions				
- Matériel de transport				
- Matériel informatique				

Exercice-2

Immobilisation		Valeur d'entrée	Date d'entrée	Durée de vie	Mode d'amortissement	Cumul d'amortissements au 31/12/2014	Cession
Frais d'augmentation du capital		46 000	06/07/2011	5 ans	Constant	36 800	-
Matériel informatique	ORDI - 1	50 000	10/10/2011	5 ans	Constant	64 000	ORDI - 1 est cédé le 03/09/2015.
	ORDI - 2	?	29/07/2013	5 ans	Constant		

TAF

1. Déterminer la valeur d'entrée du matériel informatique ORDI - 2.
2. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2015.
- 3-Passer au journal les écritures relatives :
 - a. Aux dotations aux amortissements de l'exercice 2015 ;
 - b. À la sortie du matériel informatique ORDI - 1 cédé ; Justifier par les calculs.
 - c. Au retrait des frais d'augmentation du capital.
- 4-Remplir l'extrait du :
 - a. Tableau des immobilisations autres que financières ; Annexe n° 1,
 - b. Tableau des amortissements. Annexe n° 2,

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES
Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation			Diminution			Montant brut fin exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
Frais préliminaires								
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers								

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS
Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

corrigé

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

a. Valeur d'entrée de ORDI - 2

$$(50\ 000 \times 20\% \times \frac{39}{12}) + (VE \times 20\% \times \frac{18}{12}) = 64\ 000 \quad 7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pt}$$

$$VE = 105\ 000 \quad 0,5 \text{ pt}$$

b. Dotations aux amortissements de l'exercice 2015

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = 46\ 000 \times 20\% = 9\ 200 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

Dotation du matériel informatique = 28 500

- ORDI - 1 : $50\ 000 \times 20\% \times \frac{9}{12} = 7\ 500 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$
- ORDI - 2 : $105\ 000 \times 20\% = 21\ 000 \quad 2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$

2. Écritures comptables relatives :

a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2015

		31/12	
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	9 200	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	28 500	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		9 200
28355	Amortissements du matériel informatique		28 500
	Dotations de l'exercice 2015		
			13 x 0,25 = 3,25 pt

b. à la régularisation de la cession de ORDI - 1.

		31/12	
28355	Amortissements du matériel informatique	40 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	10 000	
2355	Matériel informatique		50 000
	Sortie du matériel informatique ORDI - 1 cédé		
			10 x 0,25 = 2,5 pt

$$\text{Cumul des amortissements} = 50\ 000 \times 20\% \times \frac{48}{12} = 40\ 000$$

$$\quad 0,125 \text{ pt} \quad 0,125 \text{ pt} \quad 0,125 \text{ pt}$$

$$\text{VNA} = 50\ 000 - 40\ 000 = 10\ 000$$

$$\quad 0,125 \text{ pt}$$

c. au retrait des frais d'augmentation du capital

		31/12	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital	46 000	
2113	Frais d'augmentation du capital		46 000
	Retrait des frais d'augmentation du capital		
			7 x 0,25 = 1,75 pt

3.

a. ANNEXE N°1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation			Diminution			Montant brut fin exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
Immobilisation en non-valeurs								
Frais préliminaires	46 000 0,25 pt					46 000 0,25 pt		-
Immobilisations corporelles								
Mobilier, matériel de bureau et amg divers	155 000 0,25 pt				50 000 0,25 pt			105 000 0,25 pt

b. ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	36 800 0,25 pt	9 200 0,5 pt	46 000 0,5 pt	-
Immobilisations corporelles				
Mobilier, matériel de bureau et amg divers	64 000 0,25 pt	28 500 0,5 pt	40 000 0,5 pt	52 500 0,25 pt