



Les immobilisations

Les types d'immobilisations

Les types d'amortissements

Le mécanisme d'amortissement

Une peu de logique des immobilisations

- Une immobilisation est un outil qui permet l'exploitation dans une entreprise.

Donc...

- Contrairement aux achats de produits consommables, qui ont généralement un caractère annuel, les achats d'équipements (immobilisations) sont voués à une utilisation sur plusieurs années.

Donc...

- Il est « logique » de considérer l'achat d'un équipement comme une charge répartie sur plusieurs cycles (années).
- Cette charge annuelle est la **dotation aux amortissements**
- **Attention, cette charge n'est pas décaissée.**
- Seul le montant correspondant à l'achat de l'immobilisation est décaissé.

Les différents types d'immobilisations

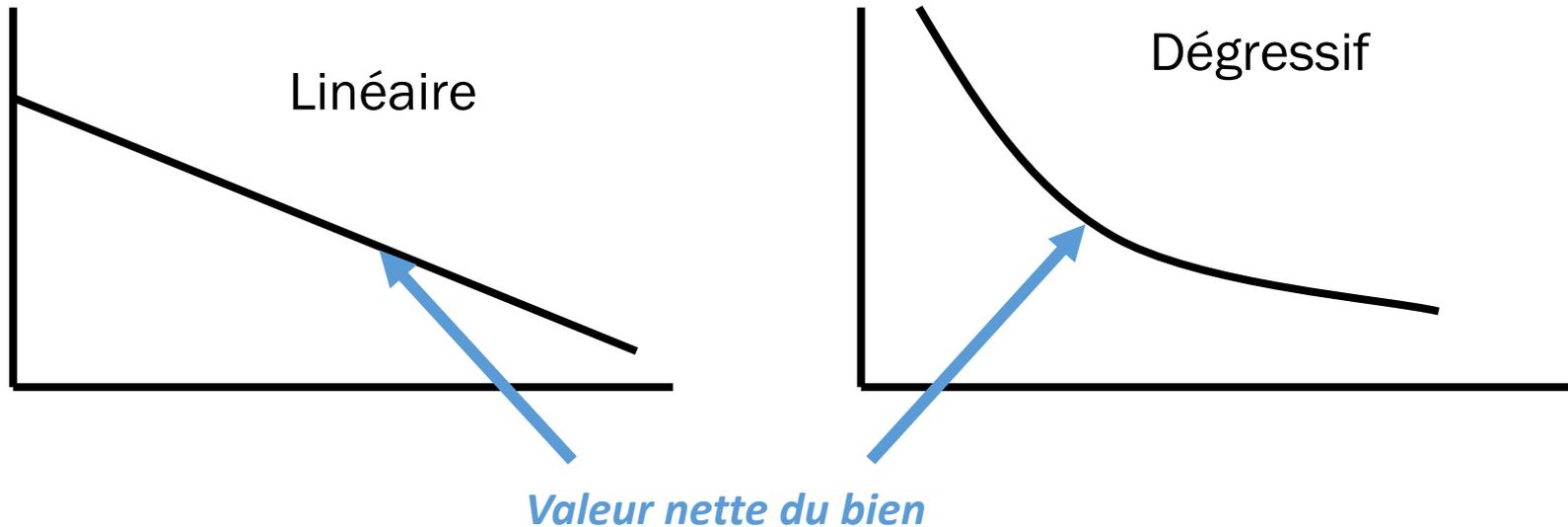
- En général, on classe les immobilisations en 3 grands types :
 - **Les immobilisations incorporelles** : Elles n'ont pas de caractère physique. Elles représentent des acquisitions non financières. On retrouve ici les brevets, licences, frais d'établissement...
 - **Les immobilisations corporelles** : Elles ont un caractère physique. Ainsi, on y retrouve les terrains, les constructions, les machines, les équipements divers...
 - **Les immobilisations financières** : Ces immobilisations correspondent à des biens sans caractère physique mais disposant d'un caractère financier. On cite par exemple les prises de participation d'une entreprise dans une autre (actions, obligations...).

La dotation aux amortissements

- Contrairement aux achats, qui sont enregistrés en charges dès réception de facture (compte d'exploitation), la prise en charge du coût d'un équipement est « étalée » (répartie) sur sa durée de vie probable.
- La quote-part ainsi constatée annuellement s'appelle la « **dotation aux amortissements** ».
- C'est une **charge calculée** : Elle n'est **pas** décaissée.

Les types amortissements (1/2)

- Les amortissements peuvent être linéaires ou dégressifs.



- Effectués en cours d'exercice, ils sont calculés au prorata temporis.

Les types d'amortissements (2/2)

- **Un amortissement linéaire** indique que la dotation aux immobilisations d'un bien est **la même sur chaque période** élémentaire de calcul. Elle sera donc simplement calculée à partir du taux d'amortissement (induit par la typologie du bien) et la valeur d'achat du bien (Dotation = Taux x Valeur d'achat).
- Dans le cas d'un **d'amortissement dégressif**, le taux d'amortissement est recalculé au moyen d'un coefficient multiplicateur. Ce coefficient dépend de la durée d'amortissement.

Durée d'utilisation	Coefficient dégressif
2 - 4 ans	1,25
5 - 6 ans	1,75
+ de 6 ans	2,25

L'amortissement linéaire pas à pas...

- Supposons que l'on achète un équipement d'une valeur de **1 000** dont la durée de vie probable est de **5 ans**.

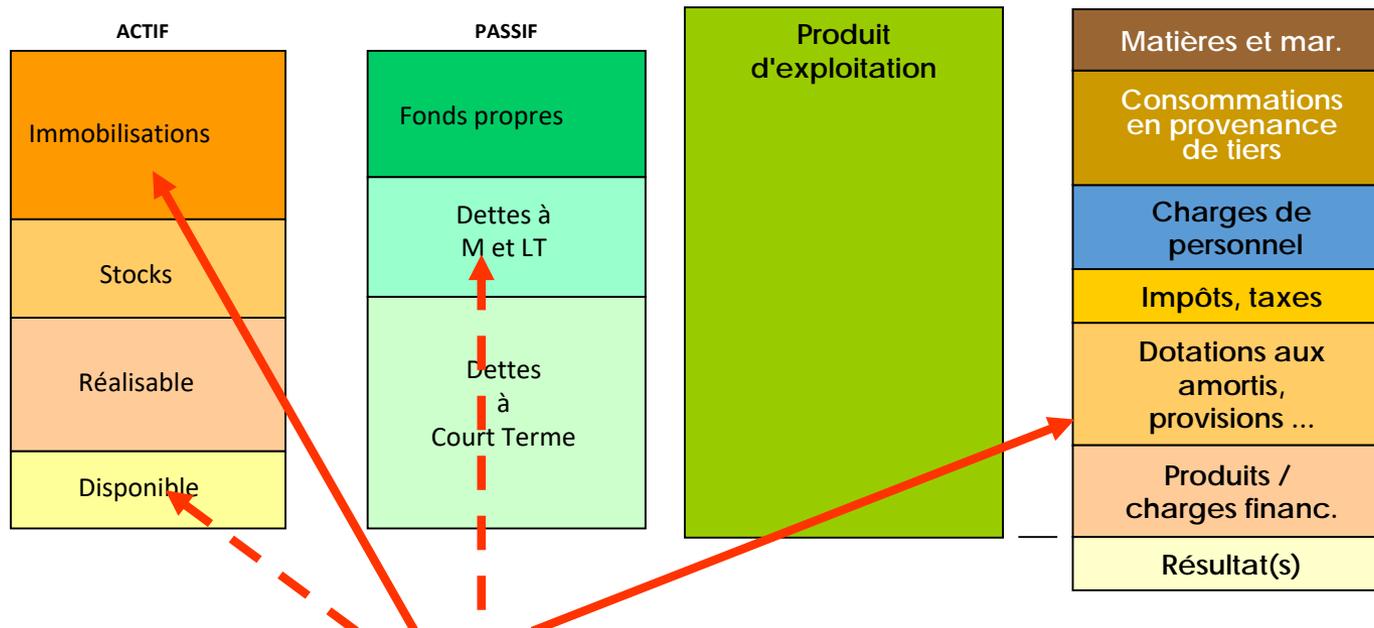
Année	Valeur brute (a)	Taux d'amortissement	Dotation (b) = a x taux	Valeur amortie (c)	Valeur nette Comptable (VNC) (d)=(a)-(c)
1	1 000	100 % / 5 = 20 %	200	200	800
2	1 000	20 %	200	400	600
3	1 000	20 %	200	600	400
4	1 000	20 %	200	800	200
5	1 000	20 %	200	1000	0

Le taux d'amortissement est de 20 % car $100 \% / 5 \text{ ans} = 20 \% / \text{an}$.

L'intégration dans les tableaux comptables

Bilan

Compte de résultat



Ici et là !!!
Mais comment ?

Enregistrement de l'immobilisation

- Immobilisation achetée à 1000 amortie en 5 ans

An 1

Immobilisations			Report
Brut	Amorti	Net	Résultat - 200
1000	200	800	

Produits	
...	
Charges	
Dotations	200
Résultat -200	

Enregistrement de l'immobilisation

- Immobilisation achetée à 1000 amortie en 5 ans

An 2

Immobilisations			Report
Brut	Amorti	Net	Résultat
1000	400	600	- 200

Produits	
...	
Charges	
Dotations	200
Résultat -200	

Enregistrement de l'immobilisation

- Immobilisation achetée à 1000 amortie en 5 ans

An 3

Immobilisations			Report
Brut	Amorti	Net	- 400
1000	600	400	Résultat - 200

Produits	
...	
Charges	
Dotations	200
Résultat	-200

Enregistrement de l'immobilisation

- Immobilisation achetée à 1000 amortie en 5 ans

An 4

Immobilisations			Report	-600
Brut	Amorti	Net	Résultat	- 200
1000	800	200		

Produits	
...	
Charges	
Dotations	200
Résultat	-200

Enregistrement de l'immobilisation

- Immobilisation achetée à 1000 amortie en 5 ans

An 5

Immobilisations			Report
Brut	Amorti	Net	Résultat
1000	1000	0	- 800
			- 200

Produits	
...	
Charges	
Dotations	200
Résultat -200	

Révision

Année	Valeur brute (a)	Taux d'amortissement	Dotation (b) = a x taux	Valeur amortie (c)	Valeur nette Comptable (VNC) (d)=(a)-(c)
1	1 000	100 % / 5 = 20 %	200	200	800
2	1 000	20 %	200	400	600
3	1 000	20 %	200	600	400
4	1 000	20 %	200	800	200
5	1 000	20 %	200	1000	0

↑
 Dans le compte de résultat
 (dotation aux amortissements)

↑
 Dans le bilan
 (immobilisations)

Exemple de calcul d'un amortissement dégressif (1/2)

- **FirStrat** n'intègre que des amortissements linéaires. Cependant, nous présentons ici ce type de calcul pour élargir vos connaissances.
- Sujet : Le 1^{er} janvier, Monsieur Dupond fait l'acquisition d'une machine pour **70 000 € HT**. La machine est en service dès le **1^{er} janvier** et sa durée de vie est estimée à **5 ans**.

Corrigé :

- Le taux dégressif sera égal à = $\text{Taux linéaire} \times \text{coeff} = 1/5 * 1,75 = 35 \%$
On présentera également dans le tableau le taux linéaire qui sera calculé sur la période restant à amortir. Ainsi, en année 1, il reste 5 ans à amortir donc il est de 20 %, en année 2, il reste 4 ans donc il passera à 25 % puis 33 % en année 3...
- Dans ce mode de calcul des amortissements, la valeur amortie est toujours calculée par rapport à la valeur nette comptable du cycle précédent ($\text{VNC} = \text{Valeur d'achat} - \text{Somme des amortissements}$)

Exemple de calcul d'un amortissement dégressif (2/2)

- Pour l'exemple précédent, on obtient le tableau suivant :

Année	Base	Taux dégressif	Taux linéaire	Amortissement	Valeur Nette Comptable
1	70 000 €	35%	20%	24 500 €	45 500 €
2	45 500 €	35%	25%	15 925 €	29 575 €
3	29 575 €	35%	33%	10 351 €	19 224 €
4	19 224 €	35%	50%	9 612 €	9 612 €
5	9 612 €	35%	100%	9 612 €	- €

- A partir de l'année 4, on exploite le taux linéaire qui est plus important que le taux dégressif ainsi l'amortissement est $19\,224 * 50\% = 9\,612\text{ €}$
- Sur un tableur, on peut « programmer » comme ceci notre calcul :

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	Valeur d'un bien	70000		Année	Base	Taux dégressif	Taux linéaire	Amortissement	Valeur Nette Comptable
2	Durée d'amort	5		1	=B1	=\$G\$2*Coef	=1/B2	=MAX(F2:G2)*E2*(12-B4+1)/12	=E2-H2
3	Date d'achat	42005		2	=I2	=\$G\$2*Coef	=1/(\$B\$2-(D3-1))	=MAX(F3:G3)*E3	=E3-H3
4	Mois d'achat	=MOIS(B3)		3	=I3	=\$G\$2*Coef	=1/(\$B\$2-(D4-1))	=MAX(F4:G4)*E4	=E4-H4
5				4	=I4	=\$G\$2*Coef	=1/(\$B\$2-(D5-1))	=MAX(F5:G5)*E5	=E5-H5
6				5	=I5	=\$G\$2*Coef	=1/(\$B\$2-(D6-1))	=MAX(F6:G6)*E6	=E6-H6