

APPLICATION 7 Plan d'amortissement d'une immobilisation non décomposable

Un véhicule de tourisme est acquis par l'entreprise JLS le 15/03/N. Son coût d'acquisition est de 14 500 € TTC (TVA non déductible). L'entreprise décide de conserver ce bien pendant 3 ans. La cote « argus » pour ce type de véhicule âgé de 3 ans est de 7 000 € TTC. Il sera revendu à un particulier.

1. Déterminez le *prorata temporis* de l'année N.
2. Dressez le plan d'amortissement de ce véhicule.

APPLICATION 8 Plans d'amortissement comptable et fiscal

La société Fourlin a acquis, le 5/10/N un matériel amortissable en 5 ans, qu'elle a mis en service à compter du 16 du même mois. Elle compte profiter au maximum des possibilités fiscales d'amortissement dégressif offertes par la loi. Coût d'acquisition : 24 000 € HT. La valeur résiduelle du matériel est estimée à 4 000 €. La consommation des avantages économiques de ce matériel peut être considérée comme régulière sur la durée d'utilisation.

Présentez les plans d'amortissement de ce matériel.

APPLICATION 9 Plan d'amortissement d'une immobilisation décomposable

Une camionnette a été acquise le 1/01/N pour 17 000 € HT ; la valeur du plateau, comprise dans le coût d'acquisition, est de 2 000 € HT. La camionnette et le plateau sont amortis selon le système linéaire.

La durée d'utilisation de la camionnette est de 8 ans, mais l'expérience de l'entreprise montre que le plateau doit être remplacé tous les 4 ans. La valeur de vente de la camionnette est fixée à 3 000 € HT.

Dressez le plan d'amortissement de ce véhicule.

APPLICATION 10 Modification d'un plan d'amortissement

Le 1/01/N-3, une installation technique a été acquise au prix de 120 000 € HT. Cette installation, d'une durée de vie de 56 000 pièces (valeur résiduelle nulle), était amortissable linéairement en fonction de la production estimée à 8 000 pièces par an. Malheureusement, la production estimée doit être ramenée à 6 000 pièces par an à compter du 1/01/N.

1. Pourquoi peut-on modifier le plan initial d'amortissement ?
2. Établissez le plan d'amortissement initial.
3. Procédez à la modification du plan d'amortissement.

APPLICATION 11 Modification d'un plan d'amortissement

L'entreprise Loca loue des véhicules utilitaires à différents utilisateurs. Elle a en particulier acquis, le 1/10/N-2, une camionnette Citroën de 2,5 tonnes de charge utile pour un prix de 28 000 € HT. Le plan d'amortissement est prévu sur une durée de

5 ans, avec une valeur résiduelle de 6 500 € HT. À compter de début N, ce matériel est exclusivement loué à la même entreprise, qui l'utilisera de manière bien plus intensive. La durée d'amortissement totale doit être ramenée à 4 ans, pour une même valeur résiduelle.

1. Établissez le plan d'amortissement initial.
2. Procédez à la modification du plan d'amortissement.

APPLICATION 12 Comptabilisation des amortissements comptables

Une entreprise acquiert un matériel de valeur initiale 10 000 € dont la durée de vie est estimée à 10 ans, mais que l'entreprise n'envisage d'utiliser que pendant 4 ans, de manière à profiter des évolutions technologiques. De ce fait, elle revendra dans 4 ans ce matériel sur le marché des biens d'occasion.

Actuellement, la cotation sur ce marché d'occasion estime qu'un bien similaire utilisé pendant 4 ans peut être valorisé à 2 000 €.

1. Présentez le plan d'amortissement de ce matériel en supposant qu'il soit mis en service le 1/01/N.
2. Enregistrez l'écriture fin N et précisez les conséquences fiscales. Commentez.

APPLICATION 13 Comptabilisation des amortissements comptables et fiscaux

La société Dufield a acquis et mis en service, le 15/04/N, une machine-outil payée au comptant par chèque bancaire.

La facture comportait les indications suivantes :

Montant hors taxes	11 000,00 €
Remise 4 %	440,00 €
Montant net hors taxes	10 560,00 €
Escompte de règlement 3 %	316,80 €
Total hors taxes	10 243,20 €
TVA 19,60 %	2 007,67 €
Net à payer	12 250,87 €

L'exercice comptable de l'entreprise Dufield se termine le 31/12. La durée probable d'utilisation de cette machine est de 5 ans sans valeur résiduelle.

M. Dufield considère l'amortissement linéaire comme amortissement économique mais entend profiter de la possibilité fiscale d'amortissement dégressif.

1. Présentez le tableau d'amortissement de la machine-outil en distinguant :
 - les amortissements économiques ;
 - les amortissements fiscalement déductibles ;
 - les amortissements dérogatoires.
2. Comptabilisez les amortissements au 31/12/N et au 31/12/N+3.