

APPLICATION 14 Comptabilisation des amortissements comptables et fiscaux

On vous demande de traiter les problèmes suivants relatifs à certaines opérations d'inventaire de la société Franver.

État des immobilisations au 1/01/N :

Nature	Date d'acquisition	Montant	Durée (années)	Valeur résiduelle	Mode
• Matériel de transport Camion Iveco 2,5 t	1/01/N-2	26 000	4	5 000	Linéaire
Voiture Citroën	30/06/N-1	21 600	5	800	Linéaire
• Matériel informatique Ordinateur IPC	1/01/N-2	10 000	5	0	Linéaire

a) Le 1/10/N, l'entreprise a acheté un nouveau camion au prix de 32 000 € HT. La durée d'utilisation prévue pour le nouveau camion est de 4 ans. Le système d'amortissement choisi est le système linéaire. La valeur résiduelle est estimée à 4 000 €. Une avance de 6 000 € avait été versée, courant septembre N, par chèque bancaire ; l'opération d'achat a été enregistrée ainsi :

2182	Matériel de transport	1-oct	26 000	
44562	TVA déductible sur immobilisations		6 272	
404	Fournisseurs d'immobilisations			32 272
	Facture n° 5209 du concessionnaire			

b) Le 20/11/N, l'entreprise Franver a acheté un micro-ordinateur IBM au prix de 4 000 € HT ; sa durée d'utilisation est prévue pour 4 ans, son amortissement choisi sera dégressif, la direction de l'entreprise considérant que cette technique correspond effectivement à la consommation des avantages économiques attendus. La valeur résiduelle est considérée comme non significative. IBM a facturé des logiciels au prix de 4 000 € HT. L'entreprise souhaite amortir ces logiciels, comptablement, sur 4 ans, tout en bénéficiant des possibilités fiscales d'amortissement plus rapide.

Seule l'acquisition a été comptabilisée le 20/11/N.

NB : les logiciels acquis sont des logiciels dissociés à usage interne.

Passez, au 31/12/N, toutes les écritures relatives à ce dossier.

APPLICATION 15 QCM

Répondez par « oui » ou par « non » aux affirmations ci-dessous ou choisissez le résultat exact en donnant toutes explications utiles.

1. L'amortissement concerne les biens dont les avantages économiques qu'il procure sont consommés sur plus d'un exercice.
2. Les durées d'amortissement à pratiquer doivent répondre aux usages de la profession.

3. Un brevet possédé par une entreprise lui donne une protection juridique de 10 ans ; l'entreprise compte l'utiliser durant 4 ans ; l'administration fiscale autorise l'amortissement des brevets sur 5 ans. La durée d'amortissement à retenir est de :
 - ☐ 4 ans.
 - ☐ 5 ans.
 - ☐ 10 ans.
4. La date de début d'amortissement d'un bien est celle de son acquisition.
5. Lorsque les conditions économiques entraînent d'importantes modifications de valeur vénale d'un bien, la valeur résiduelle doit être modifiée.
6. La base amortissable d'une immobilisation incorporelle ou corporelle correspond au prix d'acquisition de celle-ci, diminuée de sa valeur résiduelle, nette de coûts de sortie.
7. L'amortissement linéaire est considéré comme étant représentatif de la consommation des avantages économiques dans le temps, en l'absence d'autres critères.
8. Le taux d'amortissement linéaire d'un bien amortissable en 50 ans est de 2,5 %.
9. La somme des amortissements pratiqués à la fin de la durée d'utilisation d'un bien correspond à son coût d'acquisition ou de production.
10. L'amortissement d'une immobilisation décomposable se fait sur la durée d'utilisation du composant à renouveler le plus rapidement.
11. Les amortissements fiscaux se calculent sur la base du coût d'acquisition ou de production de l'immobilisation et non sur la base diminuée de la valeur résiduelle.
12. Un amortissement fiscal procure une économie d'impôt définitive à l'entreprise.
13. Pour un bien amorti selon le système dégressif en 10 ans, le passage à l'amortissement linéaire se fait à compter :
 - ☐ 5^e année.
 - ☐ 6^e année.
 - ☐ 7^e année.
 - ☐ 8^e année.
14. Lorsqu'un bien perd de la valeur plus rapidement que prévu, on pratique un amortissement dérogatoire.
15. Au bilan, les amortissements dérogatoires viennent en diminution du coût d'acquisition afin de déterminer la valeur comptable nette.