**Modification du plan d'amortissement**
manière prospective

Modification de la valeur du bien (dépréciations)
=> Modification le plan d'amortissement

**Nouveau taux d'amortissement**
= 1/Nombre d'années restantes

2 et 6 mois : 1/2,5

**Nouvelle base amortissable**
= Dernière VNC avant la modification du plan - VR

souvent = VA - VR

| **Années** | **Base amortissable** | **Annuité d'amortissement** | **Amortissements cumulés** | **Valeur nette comptable (VNC)** |
|---|---|---|---|---|
| Année d'acquisition | Valeur Brute - VR | | | Valeur brute – Amortissements cumulés |
| N+1, Année avant la modification du plan | Valeur Brute - VR | | | Valeur brute – Amortissements cumulés |
| Année de la modification du plan | Dernière VNC avant modification du plan – VR<br>*ou nouvelle VA* | Annuité = Nouveau Taux d'amortissement * Nouvelle Base amortissable | Cumul N+1 + Amortissement année en cours | Valeur brute – Amortissements cumulés – dépréciation |
| Dernière année d'amortissement | Dernière VNC avant modification du plan – VR<br>*ou nouvelle VA* | Annuité = Nouveau Taux d'amortissement * Nouvelle Base amortissable | = Base amortissable | = **Valeur résiduelle** |

* prorata

100 000 * 1/2.5 *6/12

tés

## Cas exemple 6 - Modification du plan d'amortissement linéaire

Considérons les caractéristiques de l'exemple précédent. La société revalorise ses prévisions à la fin de l'année N+1. La revalorisation des prévisions a entraîné une augmentation du nombre d'unité d'œuvre total : de 100 000 à 160 000. Les prévisions sont les suivantes :

| **Prévisions des ventes** | |
|---|---|
| Année | Unités vendues |
| N+2 : | 70 000 |
| N+3 : | 50 000 |
| N+4 : | 30 000 |
| N+5 | 10 000 |
| TOTAL | **175 000** |
| TOTAL période | **160 000** |

**Travail à faire :** Établir le plan d'amortissement.

| Années | Base amortissable | Annuité d'amortissement | Amortissements cumulés | Valeur nette comptable (VNC) |
|---|---|---|---|---|
| N | | | | |
| N+1 | | | | |
| N+2 | | | | |
| N+3 | | | | |
| N+4 | | | | |
| N+5 | | | | |

| Années | Base amortissable | Annuité d'amortissement | Amortissements cumulés | Valeur nette comptable (VNC) |
|---|---|---|---|---|
| N | 100 000 € | = 5 000 € | 5000 € | = 115 000 € |
| N+1 | 100 000 € | = 10 000 € | 15 000 € | = 105 000 € |
| N+2 | (105 000 – 20 000)<br>= 85 000 € | = 85 000 x (70 000/160 000)<br>= 37 187,50 € | 15 000 + 37 187,50<br>= 52 187,50 € | 120 000 – 52 187,50<br>= 67 812,50 € |
| N+3 | 85 000 € | = 85 000 x (50 000/160 000)<br>= 26 562,50 € | 52 187,50 + 26 562,50<br>= 78 750 € | 120 000 – 78 750<br>= 41 250 € |
| N+4 | 85 000 € | = 85 000 x (30 000/160 000)<br>= 15 937,50 € | 78 750 + 15 937,50<br>= 94 687,50 € | 120 000 - 94 687,50<br>= 25 312,50€ |
| N+5 | 85 000 € | = 85 000 x (10 000/160 000)<br>= 5 312,50 € | 94 687,50 + 5 312,50<br>= 100 000 €<br>= Base amortissable | 120 000 – 100 000<br>= 20 000 €<br>= VR |

## Cas exemple 7 - Révision d'un plan d'amortissement

La SAS REVISION a acquis un matériel industriel d'une valeur de 100 000 euros. La durée d'amortissement linéaire prévue est de 5 ans. Le matériel industriel a été mis en service le 1er janvier N.

Fin N+1, la valeur actuelle du bien est de 45 000 € et fin N+3, la valeur actuelle du bien est de 60 000 €.

**Travail à faire :**

1. Présentez le tableau d'amortissement initial et les écritures nécessaires en N.
2. Qu'est-ce qu'un test de dépréciation ? Confrontation de la VNC à la VA (+ élevé entre VV et VU)
3. Présentez le tableau d'amortissement révisé et les écritures nécessaires.

**1. Présentez le tableau d'amortissement initial et les écritures nécessaires en N.**

| Date | Base amortissable | Amortissements | Cumul | VNC |
|---|---|---|---|---|
| N | 100 000 | 100 000 * 1/5 = 20 000 | 20 000 | 80 000 |
| N+1 | 100 000 | 20 000 | 40 000 | 60 000 |
| N+2 | 100 000 | 20 000 | 60 000 | 40 000 |
| N+3 | 100 000 | 20 000 | 80 000 | 20 000 |
| N+4 | 100 000 | 20 000 | 100 000 | 0 |

| Compte | Libellé | Débit | Crédit |
|---|---|---|---|
| 6811 | Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles et incorporelles | 20 000 | |
| 28154 | Amortissement de l'immobilisation | | 20 000 |
| | 31/12/N, DADP N | | |

**3. Présentez le tableau d'amortissement révisé et les écritures nécessaires.**

Dépréciation : VA < VNC => 45 000 < 60 000 => 60 000 – 45 000 = 15 000

Amortissement sur la durée restante : soit 3 ans => 1/3

Amortissement sur la durée restante : soit 3 ans => 1/3

| Date | Base amortissable | Amortissements | Cumul | VNC |
|---|---|---|---|---|
| N | 100 000 | 20 000 | 20 000 | 80 000 |
| N+1 | 100 000 | 20 000 | 40 000 | 60 000 |
| N+2 | (100 000 - 40 000 - 15 000)<br>45 000 (VA) | 45 000 * 1/3 = 15 000 | 55 000 | VNC = 45 000 – 15 000<br>= 30 000 |
| N+3 | 45 000 | 15 000 | 70 000 | 15 000 |
| N+4 | 45 000 | 15 000 | 85 000 | 0 |

VA N+3 = 60 000 €

+ 15 000 de dépréciation

= 100 000

| Compte | Libellé | Débit | Crédit |
|---|---|---|---|
| 6811 | Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles et incorporelles | 20 000 | |
| 28154 | Amortissement de l'immobilisation | | 20 000 |
| | *31/12/N+1* | | |

| Compte | Libellé | Débit | Crédit |
|---|---|---|---|
| 6816 | Dotations aux dépréciations d'immobilisations | 15 000 | |
| 2915 | Dépréciations des immobilisations | | 15 000 |
| | *Dépréciation au 31/12/N+1* | | |

| | VB | Cumul amort + dep | VNC |
|---|---|---|---|
| N+1 | 100 000 | 55 000 | 45 000 |
| N+2 | 100 000 | 70 000<br>55 000 + 15 000 | 30 000 |

Révision du plan :
Fin N+3 : Valeur actuelle = 60 000
Il faut déterminer la VNC du plan initial :

| Date | VNC |
|---|---|
| N | 80 000 |
| N+1 | 60 000 |
| N+2 | 40 000 |
| N+3 | 20 000 |
| N+4 | 0 |

Lorsque l'on effectue une reprise après dépréciation, la VNC de l'exercice ne pourra pas être supérieur à la VNC du plan d'amortissement initial. Ainsi il est nécessaire de vérifier la VNC initiale. Cette règle permet d'éviter d'amortir des frais supérieurs à la valeur d'origine du bien. Sans cette règle, nous aurions amorti et déprécié 115 000 €.

VA > VNC initiale = 60 > 20
VA > VNC après dépréciation = 60 > 15
Valeur actuelle > VNC initiale : La base à prendre en compte pour le calcul des dépréciations futures est la VNC initiale :

- → Soit Valeur actuelle < VNC après dépréciation : Dépréciation = VNC après dépréciation – VNC initiale.
- → Soit Valeur actuelle > VNC après dépréciation : Reprise sur dépréciation = VNC initiale – VNC après dépréciation.

REPRISE = 20 000 – 15 000 = 5 000

Plan révisé au 31/12/N+3

| Date | Base amortissable | Amortissements | Cumul | VNC |
|---|---|---|---|---|
| N | 100 000 | 20 000 | 20 000 | 80 000 |
| N+1 | 100 000 | 20 000 | 40 000 | 60 000 |
| N+2 | 45 000 (VA) | 45 000 * 1/3 = 15 000 | 55 000 | VNC = 45 000 – 15 000<br>= 30 000 |
| N+3 | 45 000 | 15 000 | 70 000 | 15 000 |
| N+4 | BA = 15 000 + 5 000 = 20 000 | 20 000 * 1/1 = 20 000 | 90 000 | 0 |

Dépréciation = +15 000 - 5 000

VNC = 100 000 - 90 000 - 15 000 + 5 000 = 0

On a bien 90 000 € d'amortissement (6811, qui ont impacté le résultat) et on a aussi 10 000 € de dépréciations (6816 et 7816 qui ont impacté le résultat : DADP 15k et RADP 5k, soit un solde de 10k)

⇨ On a bien passé le montant initial de la Base amortissable pour 100 000 €

| Compte | Libellé | Débit | Crédit |
|---|---|---|---|
| 6811 | Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles et incorporelles | 15 000 | |
| 28154 | Amortissement de l'immobilisation | | 15 000 |
| | *31/12/N+3, Amortissement* | | |

| Compte | Libellé | Débit | Crédit |
|---|---|---|---|
| 2915 | Dépréciations d'immobilisations | 5 000 | |
| 7816 | Reprises sur dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles | | 5 000 |
| | *31/12/N+3, Ajustement de la dépréciation* | | |