

# Les amortissements

## 1. Définition

***Le rôle de l'amortissement est de constater comptablement la dépréciation irréversible d'un actif, sa " consommation ".***

L'amortissement s'enregistre donc au débit d'un compte de charges :

Classe 6 : COMPTES DE CHARGES

68 - Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions et engagements  
681 - Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions - Charges d'exploitation  
6811 Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles

L'amortissement est le fait de l'usure physique d'un bien ou éventuellement de son évolution technique

Parmi les actifs qui se déprécient, il y a les immobilisations corporelles : ce sont les biens durables que l'association utilise pour son activité.

Tous les actifs ne sont pas amortissables : Les terrains, par exemple, ne se déprécient pas (habituellement) par l'usage et le temps.

De façon plus générale, un actif n'est amortissable que si son usage est limité dans le temps. C'est le cas, entre autre, des constructions, des installations techniques, du matériel et de l'outillage industriels, du mobilier, du matériel de bureau, du matériel informatique et des logiciels.

Par dérogation, les logiciels informatiques, le matériel, l'outillage et le mobilier de bureau d'une valeur unitaire n'excédant pas 500 € hors taxes peuvent être comptabilisés en charges (et non en immobilisations).

## 2. Le calcul des amortissements

Dans un premier temps, il faut déterminer la base de calcul des amortissements.

A leur date d'entrée, les immobilisations doivent être comptabilisées :

- A leur coût d'acquisition pour les biens acquis à titre onéreux. Ce coût comprend (entre autre) :
  - le prix d'achat après déduction des remises, rabais et escomptes de règlement
  - tous les coûts directement attribuables (frais de livraison et de manutention initiaux, frais de transport, d'installation, de montage nécessaires à la mise en état d'utilisation des biens, honoraires de professionnels comme les architectes...)

- A leur valeur vénale pour les biens reçus à titre gratuit. (La valeur vénale d'un bien est le prix qui aurait été acquitté dans les conditions normales du marché, c'est-à-dire le prix présumé qu'accepterait d'en donner un éventuel acquéreur).
- A leur coût de production pour les biens produits par l'association.

### 3. Durée d'amortissement

A titre indicatif, sont donnés dans le tableau ci-dessous les durées et taux usuels d'amortissement :

| Immobilisations                             | Durée        | Taux          |
|---|--------------|---------------|
| Bâtiments à usage d'habitation ou de bureau | 50 à 100 ans | 1 à 2%        |
| Bâtiments commerciaux                       | 20 à 50 ans  | 2 à 5%        |
| Bâtiments industriels                       | 20 ans       | 5%            |
| Agencements, installations                  | 10 à 20 ans  | 5 à 10%       |
| Mobilier                                    | 10 ans       | 10%           |
| Matériel et outillage                       | 5 à 10 ans   | 10 à 20%      |
| Matériel de bureau                          | 5 à 10 ans   | 10 à 20%      |
| Voitures particulières                      | 5 ans        | 20%           |
| Poids lourds                                | 4 ans        | 25%           |
| Matériel informatique                       | 3 à 5 ans    | 20 à 33 1/3 % |

Précision :

La durée d'amortissement ne peut être inférieure à 36 mois.

### Exemples

#### **Exemple 1: le calcul de l'amortissement**

Une association achète un moteur de pirogue neuf. Il coûte 6000 €.

Elle décide de l'amortir sur 3 ans.

La charge d'amortissement sera donc

$$6000 / 3 = 2000 \text{ € par an}$$

Dans le compte de résultat, le compte amortissement devra prendre en compte la somme de tous les amortissements de l'association.

## **Exemple 2 : le tableau d'amortissement**

| Bien             | Prix d'achat | Année achat | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|------------------|--------------|-------------|------|------|------|------|------|
| Ordinateur       | 900          | 2008        |      |      | 300  | 300  | 300  |
| Débroussailleuse | 1200         | 2006        | 400  | 400  | 400  |      |      |
| Bureau           | 600          | 2007        |      | 200  | 200  | 200  |      |
| Total            |              |             | 400  | 600  | 900  | 500  | 300  |

Dans cet exemple, on considère que tous les biens ont été achetés le premier janvier, ce qui est rarement le cas. Si le bureau avait été acheté en juillet (en milieu d'année), le tableau d'amortissement aurait été le suivant :

| Bien             | Prix d'achat | Année achat | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|------------------|--------------|-------------|------|------|------|------|------|
| Ordinateur       | 900          | 2008        |      |      | 300  | 300  | 300  |
| Débroussailleuse | 1200         | 2006        | 400  | 400  | 400  |      |      |
| Bureau           | 600          | 2007        |      | 100  | 200  | 200  | 100  |
| Total            |              |             | 400  | 500  | 900  | 500  | 400  |

Ainsi, on répartit la moitié de l'amortissement annuel ( $200 \text{ €} / 2 = 100 \text{ €}$ ) sur l'année d'achat, puisque le bureau n'a été utilisé que 6 mois. L'amortissement du bureau se fera sur 3 ans, donc, il se terminera en juin 2010 : il faut donc comptabiliser 6 mois d'amortissement en 2010, soit 100 €.

### **Exercice :**

Vous créez une association au premier janvier 2010.

Durant l'année 2010, elle achète :

- 1er mai : un ordinateur portable (valeur unitaire 900€) avec une imprimante laser (valeur unitaire : 720€)
- 1er octobre : un minibus d'occasion (1 an, 40000 km), pour une valeur de 16000€
- 15 septembre : aménagement d'une aire de jeu de plein air (valeur : 6000€)

Faites le tableau d'amortissement pour les 6 prochaines années

**Corrigé : Tableau d'amortissement**

| <b><i>Nature du bien</i></b>        | <b><i>Durée d'amo</i></b> | <b><i>Valeur</i></b>   | <b><i>N</i></b>       | <b><i>N+1</i></b>     | <b><i>N+2</i></b>     | <b><i>N+3</i></b>     | <b><i>N+4</i></b>     | <b><i>N+5</i></b>   |
|-------------------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| <b><i>Matériel informatique</i></b> | 3 ans                     | 1620                   | 360                   | 540                   | 540                   | 180                   | -                     | -                   |
| <b><i>Minibus</i></b>               | 4 ans                     | 16000                  | 1000                  | 4000                  | 4000                  | 4000                  | 3000                  | -                   |
| <b><i>Air de jeu</i></b>            | 5 ans                     | 6000                   | 350                   | 1200                  | 1200                  | 1200                  | 1200                  | 850                 |
| <b><i>Total</i></b>                 |                           | <b><i>23 620 €</i></b> | <b><i>1 710 €</i></b> | <b><i>5 740 €</i></b> | <b><i>5 740 €</i></b> | <b><i>5 380 €</i></b> | <b><i>4 200 €</i></b> | <b><i>850 €</i></b> |