

Exercice d'Amortissement Linéaire et Dégressif

Comptabilité Générale - Semestre 2

FSJES - Université Marocaine

1 Rappel du Cours

1.1 Amortissement Linéaire

L'amortissement linéaire consiste à répartir de manière égale la valeur amortissable sur la durée de vie de l'immobilisation.

$$\text{Formule : Annuité} = \frac{\text{Valeur d'origine} - \text{Valeur résiduelle}}{\text{Durée de vie}}$$

1.2 Amortissement Dégressif

L'amortissement dégressif permet d'amortir plus rapidement les premières années. Il se calcule en appliquant un coefficient au taux linéaire.

Coefficients dégressifs au Maroc :

- 3 à 4 ans : coefficient 1,5
- 5 à 6 ans : coefficient 2
- Plus de 6 ans : coefficient 3

$$\text{Formule : Taux dégressif} = \text{Taux linéaire} \times \text{Coefficient}$$

2 Énoncé Complet

L'entreprise ATLAS SARL a acquis le 1er avril 2023 une machine-outil pour un montant de 180 000 DH HT. Les frais d'installation s'élèvent à 20 000 DH HT. La durée de vie prévue est de 5 ans et la valeur résiduelle estimée à 25 000 DH.

Travail demandé :

- 1) Calculer les amortissements selon la méthode linéaire pour les 3 premières années.
- 2) Calculer les amortissements selon la méthode dégressive pour les 3 premières années.
- 3) Présenter les tableaux d'amortissement pour chaque méthode.
- 4) Comparer les deux méthodes et indiquer laquelle est la plus avantageuse fiscalement.

3 Correction Détaillée Pas à Pas

3.1 Calculs Préliminaires

$$\text{Valeur d'origine : } 180\,000 + 20\,000 = 200\,000 \text{ DH}$$

$$\text{Valeur amortissable : } 200\,000 - 25\,000 = 175\,000 \text{ DH}$$

Durée de vie : 5 ans

Date d'acquisition : 1er avril 2023 (9 mois en 2023)

3.2 1) Amortissement Linéaire

Taux linéaire : $\frac{1}{5} = 20\%$

Annuité normale : $175000 \times 20\% = 35000$ DH

Calculs par année :

Année 2023 : $35000 \times \frac{9}{12} = 26250$ DH

Année 2024 : 35000 DH

Année 2025 : 35000 DH

3.3 2) Amortissement Dégressif

Pour une durée de 5 ans : **Coefficient** = 2

Taux dégressif : $20\% \times 2 = 40\%$

Calculs par année :

Année 2023 : Base : 200 000 DH Amortissement : $200000 \times 40\% \times \frac{9}{12} = 60000$ DH

Année 2024 : Base : $200000 - 60000 = 140000$ DH Amortissement : $140000 \times 40\% = 56000$ DH

Année 2025 : Base : $140000 - 56000 = 84000$ DH Amortissement : $84000 \times 40\% = 33600$ DH

3.4 3) Tableaux d'Amortissement

3.4.1 Tableau Amortissement Linéaire

Année	Base	Taux	Amortissement	Cumul	VCN
2023	175 000	20%	26 250	26 250	173 750
2024	175 000	20%	35 000	61 250	138 750
2025	175 000	20%	35 000	96 250	103 750
2026	175 000	20%	35 000	131 250	68 750
2027	175 000	20%	43 750	175 000	25 000

3.4.2 Tableau Amortissement Dégressif

Année	Base	Taux	Amortissement	Cumul	VCN
2023	200 000	40%	60 000	60 000	140 000
2024	140 000	40%	56 000	116 000	84 000
2025	84 000	40%	33 600	149 600	50 400
2026	50 400	40%	20 160	169 760	30 240
2027	30 240	–	5 240	175 000	25 000

3.5 4) Comparaison des Méthodes

Avantage fiscal : L'amortissement dégressif permet de déduire 53 350 DH de plus sur les 3 premières années, soit une économie d'impôt de $53350 \times 31\% = 16539$ DH (taux IS = 31%).

Année	Linéaire	Dégressif	Différence
2023	26 250	60 000	+33 750
2024	35 000	56 000	+21 000
2025	35 000	33 600	-1 400
Total 3 ans	96 250	149 600	+53 350

4 Points à Retenir

- **Valeur d'origine** = Prix d'achat + Frais accessoires
- **Valeur amortissable** = Valeur d'origine - Valeur résiduelle
- **Amortissement linéaire** : répartition égale sur toute la durée
- **Amortissement dégressif** : amortissement accéléré les premières années
- **Coefficient dégressif** dépend de la durée de vie du bien
- **Prorata temporis** : tenir compte de la date d'acquisition
- **Avantage fiscal** : l'amortissement dégressif permet un report de charges plus important les premières années
- **Basculement** : en dégressif, basculer vers le linéaire quand c'est plus avantageux