# Fiche 27 — Les amortissements (PCG 2025)

## 1) Définition et base amortissable

* **Amortissement** : répartition systématique du **montant amortissable** d’un actif sur sa durée d’utilisation.
* **Montant amortissable** = **valeur brute – valeur résiduelle**.
* Sont amortissables : immos corporelles (hors terrains) et incorporelles à durée **limitée** (ex. logiciels, brevets).

## 2) Modes d’amortissement

* **Linéaire (référence)** : annuités constantes.
* **Dégressif (fiscal)** : annuités plus fortes au début → génère **amortissements dérogatoires** si différent du plan comptable.
* **Unités d’œuvre (UO)** : selon l’usage (heures, km, pièces).

## 3) Jeux d’écritures

## a) Dotation annuelle linéaire

Hypothèses : machine **50000**, durée **5 ans**, valeur résiduelle **0** → annuité **10000**.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **Libellé** | **Débit (€)** | **Crédit (€)** |
| 68112 | Dotation amortissements machine  | 10000 |  |
| 28152 | Amortissements matériel industriel  |  | 10000 |
| **Totaux** |  | **10000** | **10000** |

**Extrait de compte de résultat :**

|  |  |
| --- | --- |
| **Charges** | **Produits** |
| Dotations amortissements 10000 | — |
| **Total Charges : 10000** | **Total Produits : 0** |
| **Résultat : –10000** |  |

**Extrait de bilan (après écriture) :**

**Actif (Brut / Amort. & Prov. / Net)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | **Brut** | **Amort. & Prov.** | **Net** |
| Matériel industriel | 50000 | 10000 | 40000 |

*(Pas d’autre poste impacté au passif que le résultat.)*

## b) Mode dégressif (écart fiscal → amortissement dérogatoire)

Hypothèses : machine **50000**, durée **5 ans**.
Annuité **comptable** (linéaire) **10000**.
Annuité **fiscale dégressive** **17500** → **dérogatoire 7500**.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **Libellé** | **Débit (€)** | **Crédit (€)** |
| 68112 | Dotation amortissements linéaires  | 10000 |  |
| 28152 | Amortissements matériel industriel  |  | 10000 |
| 68725 | Dotation amortissements dérogatoires  | 7500 |  |
| 145 | Amortissements dérogatoires  |  | 7500 |
| **Totaux** |  | **17500** | **17500** |

**Extrait de compte de résultat :**

|  |  |
| --- | --- |
| **Charges** | **Produits** |
| Dotations amortissements 10000 | — |
| Dotations amortissements dérogatoires7500 | — |
| **Total Charges : 17500** | **Total Produits : 0** |
| **Résultat : –17500** |  |

**Extrait de bilan (après écritures) :**

**Actif (Brut / Amort. & Prov. / Net)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | **Brut** | **Amort. & Prov.** | **Net** |
| Matériel industriel | 50000 | 10000 | 40000 |

**Passif (postes impactés)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Passif** | **Montant** |
| Amortissements dérogatoires (145) | 7500 |
| Capitaux propres — impact du résultat (perte) | 17500 |

## c) Reprise ultérieure sur amortissements dérogatoires

Hypothèse : reprise **7500** (ex. fin de vie de l’actif).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **Libellé** | **Débit (€)** | **Crédit (€)** |
| 145 | Amortissements dérogatoires 7500 | 7500 |  |
| 78725 | Reprises amortissements dérogatoires 7500 |  | 7500 |
| **Totaux** |  | **7500** | **7500** |

**Extrait de compte de résultat :**

|  |  |
| --- | --- |
| **Charges** | **Produits** |
| — | Reprises amortissements dérogatoires 7500 |
| **Total Charges : 0** | **Total Produits : 7500** |
| **Résultat : +7500** |  |

**Extrait de bilan (après écriture) :**

**Actif (Brut / Amort. & Prov. / Net)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | **Brut** | **Amort. & Prov.** | **Net** |
| Matériel industriel | 50000 | 10000 | 40000 |

**Passif (postes impactés)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Passif** | **Montant** |
| Amortissements dérogatoires (145) | 0 |
| Capitaux propres — impact du résultat (gain) | 7500 |

## d) Prorata temporis la première année

Hypothèses : mise en service **01/10/N**, machine **36000**, durée **4 ans**, VR **0**.
Annuité linéaire pleine = **9000** ; dotation N (3/12) = **2250**.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **Libellé** | **Débit (€)** | **Crédit (€)** |
| 68112 | Dotation amortissements prorata 2250 | 2250 |  |
| 28152 | Amortissements matériel industriel 2250 |  | 2250 |
| **Totaux** |  | **2250** | **2250** |

**Extrait de compte de résultat :**

|  |  |
| --- | --- |
| **Charges** | **Produits** |
| Dotations amortissements 2250 | — |
| **Total Charges : 2250** | **Total Produits : 0** |
| **Résultat : –2250** |  |

**Extrait de bilan (après écriture) :**

**Actif (Brut / Amort. & Prov. / Net)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | **Brut** | **Amort. & Prov.** | **Net** |
| Matériel industriel | 36000 | 2250 | 33750 |

## e) Unité d’œuvre (UO)

Hypothèses : machine **50000**, durée en UO **100000 unités**, production **N = 25000 unités**.
Annuite UO N = **50000 × 25000 / 100000 = 12500**.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **Libellé** | **Débit (€)** | **Crédit (€)** |
| 68112 | Dotation amortissements UO 12500 | 12500 |  |
| 28152 | Amortissements matériel industriel 12500 |  | 12500 |
| **Totaux** |  | **12500** | **12500** |

**Extrait de compte de résultat :**

|  |  |
| --- | --- |
| **Charges** | **Produits** |
| Dotations amortissements 12500 | — |
| **Total Charges : 12500** | **Total Produits : 0** |
| **Résultat : –12500** |  |

**Extrait de bilan (après écriture) :**

**Actif (Brut / Amort. & Prov. / Net)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | **Brut** | **Amort. & Prov.** | **Net** |
| Matériel industriel | 50000 | 12500 | 37500 |

## 4) Points d’attention

* À l’**actif** : seule la colonne **Amort. & Prov.** reçoit les **28xx**. Le **145** reste **au passif** (provisions réglementées).
* **Différence comptable/fiscale** → constater **68725/145**, puis **reprise 145/78725**.
* Amortissement = **charge calculée** (pas de flux de trésorerie).
* **Prorata temporis** à la première année si mise en service en cours d’exercice.
* Plan d’amortissement **révisable** en cas de changement d’estimation (prospectif).