

Les amortissements

Méthode de journalisation de l'amortissement

Il existe deux méthodes de journalisation de l'amortissement :

- l'amortissement direct
- l'amortissement indirect

Quelle que soit la méthode utilisée, l'écriture comptable commencera toujours par :

Amortissement à ou Charges d'immeubles¹ à

L'amortissement direct

Principe

La charge diminue le compte d'actif concerné.

Exemples : Amortissements à **Mobilier** ; Amortissements à **Véhicules** ; Charges d'immeuble à **Immeuble**

+ Mobilier -	+ Véhicules -	+ Immeuble -
X	X	X

Avantages de l'amortissement direct

Cette méthode offre trois avantages principaux :

- la méthode est simple
- les comptes permettent de voir immédiatement la valeur comptable (résiduelle) du bien (solde du compte)
- la détermination du bénéfice ou de la perte de cession en cas de vente du bien est facile à déterminer.

Exemple : valeur comptable de la machine : CHF 75'000

+	Machine	-
Sàn	75'000	

Inconvénients de l'amortissement direct

Cette méthode présente deux inconvénients principaux :

- les comptes n'indiquent pas la valeur d'acquisition du bien
- les comptes ne fournissent aucune indication au sujet des montants amortis.

Exemple : si on reprend l'exemple ci-dessus, quelle était la situation à la fin de l'année précédente ?

A ou B ? Impossible à dire.

<p>Cas A</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 33%;">+</td> <td style="text-align: center; width: 33%;">Machine</td> <td style="text-align: center; width: 33%;">-</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">Sàn</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">100'000</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">25'000 Amortissement</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">75'000 Spb</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-bottom: 3px double black; text-align: center;">100'000</td> <td style="border-bottom: 3px double black; text-align: center;">100'000</td> </tr> </table>	+	Machine	-	Sàn	100'000	25'000 Amortissement		75'000 Spb			100'000	100'000	<p>Cas B</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 33%;">+</td> <td style="text-align: center; width: 33%;">Machine</td> <td style="text-align: center; width: 33%;">-</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">Sàn</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">80'000</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">5'000 Amortissement</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">75'000 Spb</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-bottom: 3px double black; text-align: center;">80'000</td> <td style="border-bottom: 3px double black; text-align: center;">80'000</td> </tr> </table>	+	Machine	-	Sàn	80'000	5'000 Amortissement		75'000 Spb			80'000	80'000
+	Machine	-																							
Sàn	100'000	25'000 Amortissement																							
	75'000 Spb																								
	100'000	100'000																							
+	Machine	-																							
Sàn	80'000	5'000 Amortissement																							
	75'000 Spb																								
	80'000	80'000																							

¹ Les immeubles représentent un cas particulier

L'amortissement indirect

Principe

La charge augmente un compte correctif d'actif immobilisé (cumul d'amortissement ou FAC)

Exemples :

- Amortissements à **Cumul amortissement sur Mobilier**
- Amortissements à **Cumul amortissement sur Véhicules**
- Charges d'immeuble à **Cumul amortissement sur Immeuble**

- Cumul am. / mobilier +	- Cumul am. / véhicules +	- Cumul amt / immeubles +
x	x	x

Avantages de l'amortissement indirect

Cette méthode offre trois avantages principaux :

- les comptes indiquent la valeur d'acquisition du bien (solde du compte actif concerné)
- les comptes fournissent des indications au sujet des montants amortis (solde du compte *Cumul d'amort.* ou *FAC* concerné).

Exemple : Valeur d'acquisition de la machine : CHF 100'000 ; montant total amorti : CHF 43'750

+ Machine -	- Cumul d'amort. sur machine +
Sàn 100'000	25'000 Sàn
100'000 Spb	18'750 Amortissement
100'000 100'000	Spb 43'750 43'750

Inconvénients de l'amortissement direct

Cette méthode présente trois inconvénients principaux :

- la méthode est plus compliquée
- les comptes ne permettent pas de voir immédiatement la valeur comptable (résiduelle) du bien
- la détermination du bénéfice ou de la perte de cession en cas de vente du bien est plus difficile à déterminer.

Exemple : la valeur comptable (CHF 56'250) n'apparaît pas dans les comptes. Elle doit être calculée.

+ Machine -	- Cumul d'amort. sur machine +
Sàn 100'000	25'000 Sàn
100'000 Spb	18'750 Amortissement
100'000 100'000	Spb 43'750 43'750

$$\text{Valeur comptable (résiduelle)} = 100'000 - 43'750 = 56'250$$