

## 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'immeubles<sup>1</sup> 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**

|       |                 |   |       |                  |   |       |                 |   |
|-------|-----------------|---|-------|------------------|---|-------|-----------------|---|
| +     | <b>Mobilier</b> | - | +     | <b>Véhicules</b> | - | +     | <b>Immeuble</b> | - |
|       |                 | 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

|     |                |   |
|-----|----------------|---|
| +   | <b>Machine</b> | - |
| Sàn | 75'000         |   |

<sup>1</sup> Les immeubles représentent un cas particulier

## 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.

| Cas A |         |         |               | Cas B |        |       |               |
|-------|---------|---------|---------------|-------|--------|-------|---------------|
| +     |         | Machine |               | -     |        |       |               |
| Sàn   | 100'000 | 25'000  | Amortissement | Sàn   | 80'000 | 5'000 | Amortissement |
|       |         |         | 75'000 Spb    |       |        |       | 75'000 Spb    |
|       | 100'000 |         | 100'000       |       | 80'000 |       | 80'000        |

## L'amortissement indirect

### Principe

La charge augmente un compte correctif d'actif immobilisé (Fond d'amortissements cumulés ou FAC)

Exemples :

- Amortissements à **FAC sur Mobilier**
- Amortissements à **FAC sur Véhicules**
- Charges d'immeuble à **FAC sur Immeubles locatifs**

| - | FAC sur Mobilier | + | - | FAC sur Véhicules | + | - | FAC sur Imm. Locatifs | + |
|---|------------------|---|---|-------------------|---|---|-----------------------|---|
|   | 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 FAC concerné).

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

| Machines |         |   |             | FAC sur Machines |        |        |        |
|----------|---------|---|-------------|------------------|--------|--------|--------|
| +        |         | - |             | -                |        | +      |        |
| Sàn      | 100 000 |   |             |                  |        | 25 000 | Sàn    |
|          |         |   | 100 000 Spb | Spb              | 43 750 | 18 750 | Amt    |
|          | 100 000 |   | 100 000     |                  | 43 750 |        | 43 750 |

### Inconvénients de l'amortissement indirect

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.

| + Machines |         | -           | - FAC sur Machines |        | +          |
|------------|---------|-------------|--------------------|--------|------------|
| Sàn        | 100 000 |             |                    |        | 25 000 Sàn |
|            |         |             |                    |        | 18 750 Amt |
|            |         | 100 000 Spb | Spb                | 43 750 |            |
|            | 100 000 | 100 000     |                    | 43 750 | 43 750     |

**Valeur résiduelle : 100'000 - 43'750 = 56'250**