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 :

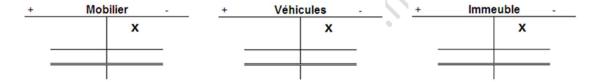
Amortissement à ou Charges d'immeubles¹ à

L'amortissement direct

Principe

La charge diminue le compte d'actif concerné.

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

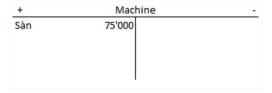


Avantages de l'amortissement direct

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



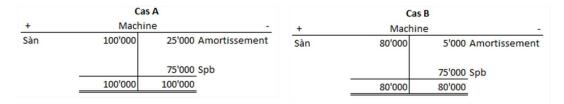
¹ Les immeubles représentent un cas particulier

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.



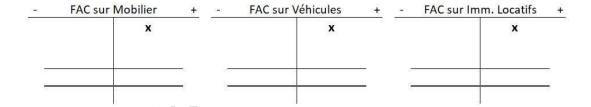
L'amortissement indirect

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

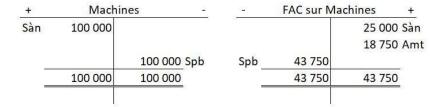


Avantages de l'amortissement indirect

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



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.

+	Machir	ies -	(14)	FAC sur Machines		+
Sàn	100 000				25 000 Sà 18 750 Ar	SPAR
		100 000 Spb	Spb	43 750		
(4) (4)	100 000	100 000	(s 	43 750	43 750	
\$G	1		83	3		

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