



Module finance

Opérations de clôture annuelle

Amortissements comptables



Sommaire

- Généralités et définition
- Méthodes de comptabilisation
- Méthodes de calcul du montant de l'amortissement
- Remarques finales

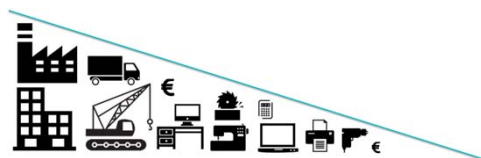
3

Définition

- Un amortissement comptable est la comptabilisation de la perte de valeur d'un actif immobilisé (investissement)

Conséquences

- Création d'une charge
- Répartition sur plusieurs exercices
- Autofinancement pour le remplacement



4

Causes

- Usure par l'utilisation de la chose
par exemples : machine, véhicule...

usure physique

- Extinction d'un droit
par exemple : brevet

usure juridique

- Obsolescence

le progrès technique peut déprécier une machine ou un programme informatique par des versions améliorées

désuétude



5

Vocabulaire

- Valeur d'acquisition ou d'achat ou historique
prix d'achat plus frais directs d'acquisition tels que frais de transport ou de montage

- Valeur résiduelle ou comptable
valeur d'acquisition moins la dépréciation (l'amortissement)

- Cumul
somme de tous les amortissements

- Formule importante :

$$VA - \text{cumul} = VR$$



6

Vocabulaire

- Valeur du jour

prix qui devrait être payé pour acquérir ou fabriquer de nouveaux biens similaires au jour de l'évaluation

- Valeur d'aliénation

valeur qui peut être obtenue en cas de vente ou de liquidation

- Valeur vénale

produit de la vente qui devrait vraisemblablement être obtenu dans des conditions normales

Les 2 questions de base

- Comment ? Où dans les comptes ?
- Combien ? Montant de l'amortissement ?

Méthodes de comptabilisation

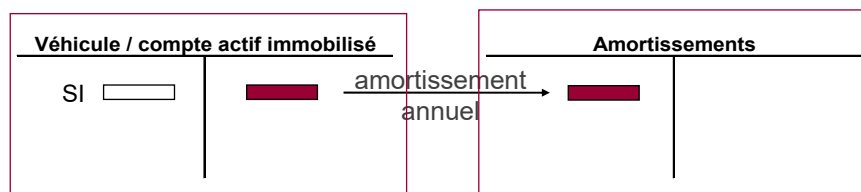
Deux techniques de comptabilisation de l'amortissement :

- Direct
Amortissement (charges) / cpte Actif immobilisé
- Indirect
Amortissement / fonds d'amortissement sur... ou amortissement cumulé sur ... ou compte de correction valeur sur ... ou ajustement de valeur sur ... (compte correctif d'actif)

amortissement à la clôture uniquement



Amortissement direct



compte d'actif
contient la valeur résiduelle
perte de la valeur d'acquisition

compte de gestion
contient la **charge annuelle**
de tous les amortissements
des biens faisant partie de
l'exploitation, compte vide en
début d'exercice !!!



Amortissement indirect

Véhicule / compte actif immobilisé	
SI	<input type="text"/>

compte d'actif
contient la valeur d'acquisition

valeur comptable =
différence entre les deux comptes

compte d'actif négatif
contient le cumul des amortissements

correction valeur sur véhicule	
	<input type="text"/> SI
	<input type="text"/>

amortissement annuel

Amortissements	
<input type="text"/>	



Compte « Correction de valeur sur ... »

- « fonds d'amortissement sur ... »
- « amortissements cumulés sur ... »
- « cumul d'amortissement sur ... »



Montant d'amortissement

Calcul axé sur :

- la durée de vie (constant / décroissant / progressif)
- la prestation



Amortissement sur la durée

	Constant	Décroissant	Progressif
calcul sur la valeur	d'acquisition	résiduelle	d'acquisition
montant	constant	diminue	augmente
adéquation	pour les actifs avec une dépréciation fixe	pour les actifs dont la dépréciation est grande au début et/ou les frais de réparations et d'entretien augmente avec le temps	pour les actifs dont la dépréciation est faible au début
exemples	<i>meublier</i>	<i>voiture</i>	<i>cheval de course</i>

Amortissement constant ou linéaire

Le taux de l'amortissement annuel est obtenu en divisant 100% par la durée d'utilisation

Description	machines diverses		
Valeur d'achat	80 000.00		
Date de mise en service	30.06.01		
Durée d'utilisation	4 ans	Taux	25%

Exercice comptable	Valeur résiduelle au 01.01	Amortissement annuel	Valeur résiduelle au 31.12	Amortissements cumulés
01	-	10 000.00	70 000.00	10 000.00
02	70 000.00	20 000.00	50 000.00	30 000.00
03	50 000.00	20 000.00	30 000.00	50 000.00
04	30 000.00	20 000.00	10 000.00	70 000.00
05	10 000.00	10 000.00	-	80 000.00



Amortissement décroissant ou dégressif

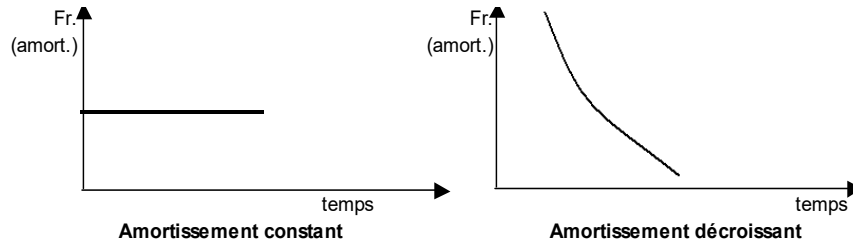
Description	système informatique		
Valeur d'achat	32 000.00		
Date de mise en service	30.06.01		
Taux	40%		

Exercice comptable	Valeur résiduelle au 01.01	Amortissement annuel	Valeur résiduelle au 31.12	Amortissements cumulés
01	-	6 400.00	25 600.00	6 400.00
02	25 600.00	10 240.00	15 360.00	16 640.00
03	15 360.00	6 144.00	9 216.00	22 784.00
04	9 216.00	3 686.40	5 529.60	26 470.40
05	5 529.60	2 211.84	3 317.76	28 682.24



Comparaison

Illustration graphique



Amortissement sur la prestation

- objet du calcul = la prestation totale estimée (au lieu de la durée)

- Par exemple

Amortissement d'un véhicule sur le nombre de kilomètres parcourus

Prix d'achat du véhicule:	150'000.-
Prestation totale estimée:	500'000 kilomètres
Prix à la casse (valeur résiduelle) :	0.-
Montant de l'amortissement par km:	-.30

Montant d'amortissement

- Amortissement prorata temporis (première année)
- Choix du taux libre, mais autorité fiscale impose des taux maximum (notice IFD)



Amortissement immédiat

- Selon les cantons ! VS ok !
- Amortissement à 100% dans l'année comptable d'achat



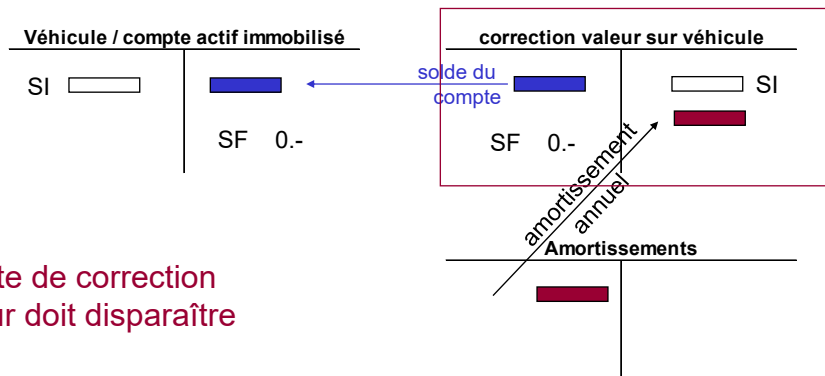
Dernier amortissement

Lors du dernier amortissement :

- Soit fr.1.— dans le compte
- Soit le compte disparaît et il y a un compte «Immobilisations diverses»



Dernier amortissement indirect

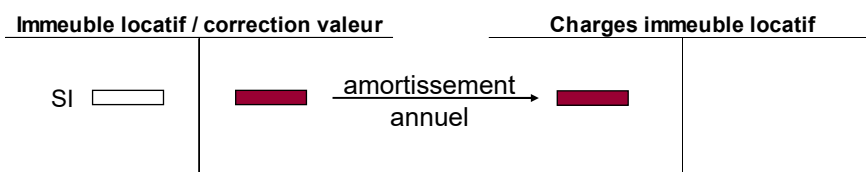


le compte de correction de valeur doit disparaître



Amortissement de biens hors activité principale

- «Amortissements» viré après la marge EBITDA dans le compte de Résultat
- Les charges et les produits d'un biens hors activité principale doivent être virés au dernier étage du compte de Résultat !



Récapitulatif

combien ?	constant	valeur d'acquisition
	décroissant	valeur comptable ou résiduelle

comptabilisation ?	direct	amortissement - compte actif
	indirect	amortissement - compte "correction de valeur ..."



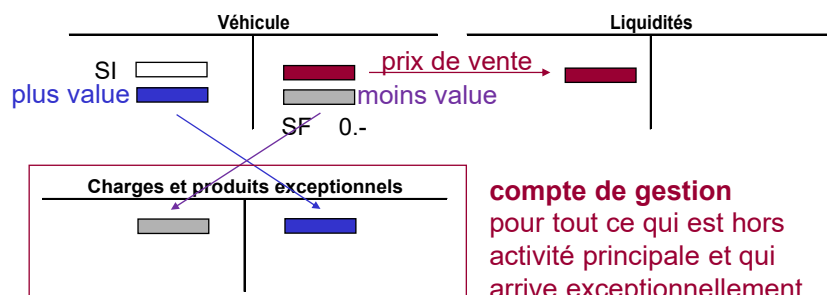
Questions pour le calcul

- a) méthode de comptabilisation directe ou indirecte ?
- b) VA
cumul
VR ou VC
- c) méthode calcul constant ou décroissant ?
calculé sur quelle valeur ?
- d) taux
- e) calcul de l'amortissement annuel



Vente d'une immobilisation

Méthode directe

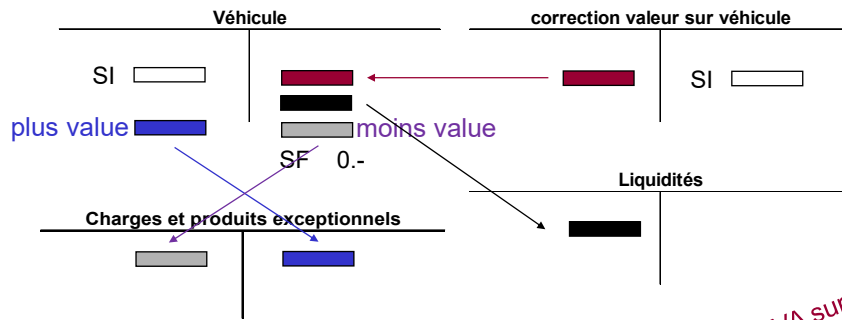


La plus ou moins value se comptabilise
en même temps que la vente, pas à la clôture

*TVA sur la vente
avec le compte TVA due*

Vente d'une immobilisation

Méthode indirecte



*TVA sur la vente
avec le compte TVA due*

