**L’amortissement – théorie (résumé) AMOS**

*Compte de charge (+ / -), qui se place au deuxième degré du compte de résultat.
Il comptabilise les pertes de valeur des actifs immobilisés, que ce soit de manière directe ou indirecte.
L’amortissement est la constatation comptable de la parte de valeur d’un actif immobilisé.*

**Techniques de calcul**

La manière de calculer ne change pas le choix du compte de l’amortissement.

**Amortissement constant**

L’amortissement basé sur le prix d’achat du bien. Comme le prix d’achat du bien est identique d’une année à l’autre, le montant d’amortissement est constant. On parle aussi d’amortissement linéaire.

**Amortissement dégressif**

L’amortissement est basé sur la valeur comptable du bien, qui diminue d’année en année. L’amortissement diminue donc au fur et à mesure.

D’autres techniques de calcul existent, mais elle ne font pas partie du programme.

**Techniques de comptabilisation**

La manière de comptabiliser ne change pas le montant de l’amortissement.

**Amortissement direct**

L’amortissement est comptabilité directement dans le compte actif correspondant. L’écriture d’amortissement est de type :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Amortissement | Machines | Amortissement direct d’une machine, prix d’achat 1000, taux constant 10% = 100 chf | 100.00 | 100.00 |

 **Amortissement indirect**

L’amortissement est comptabilisé dans un compte passif correctif d’actif nommé « cumul d’amortissement sur [actif immobilisé] ». L’écriture type lorsque l’on comptabilise dans un journal cet amortissement est :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Amortissement | Cumul d’amortissement s/machines | Amortissement indirect d’une machine, prix d’achat 1000, taux constant 10% = 100 chf | 100.00 | 100.00 |

Cette forme d’amortissement permet de garder une trace du prix d’achat dans le bilan, vu que le compte d’actif immobilisé n’est pas touché.

**TVA**

Lorsqu’on achète un actif immobilisé, parfois il y a de la TVA à ajouter. Lorsqu’on est assujetti à la méthode effective, on peut déduire la TVA qu’on paie. La TVA n’est du coup pas amortissable.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Machines | - | Achat machine, montant H. T  | 10'000.- | - |
| TVA à récup. s/inv. et ACE | - | TVA sur machine, qui sera récupée | 800.- | - |
| - | Caisse | Paiement du montant dû  | - | 10'800.- |

A la fin de l’année, amortissement au taux de 20%, de manière directe.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Amortissement | Machines | Amortissement sur le montant HT de la machine, la TVA sera récupérée.10'000.- 20% | 2'000.- | 2'000.-. |

**Charges d’immeuble ?**

Lorsqu’une charge concerne un immeuble qui n’est pas lié à l’activité économique (immeuble de logement possédé par l’entreprise par exemple), toutes les charges et les produits liées à cet immeuble sont regroupées dans les comptes « Charges d’immeuble » et « produits d’immeuble ». L’amortissement d’un tel immeuble se fait donc avec le compte « Charges d’immeuble » à la place du compte de charge « Amortissements ».

Ce point sera développé dans le chapitre 9 du livre « comptabilité générale des PME Vol. 1 »

**Exercice 1 AMOS**

*Indiquez + / - / 0 dans chacune des cases suivantes selon l’impact.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Impact sur le résultat ? | Impact sur les liquidités ? | Impact sur les actifs immobilisés ? |
| Achat d’un véhicule pour CHF 30'000.- par virement bancaire.  |  |  |  |
| Amortissement d’un véhicule, de manière directe.  |  |  |  |
| Nous louons un véhicule à l’année auprès d’un loueurs professionnel. |  |  |  |
| Amortissement d’une machine, de manière indirecte. |  |  |  |
| Amortissement de l’immeuble, de manière directe.  |  |  |  |

**Exercice 2**

*Nous avons acheté une machine pour CHF 80'000.-, le 1er janvier 2014. Indiquez la valeur comptable à l’aide d’un trait sur le graphique. Indiquez également la charge annuelle d’amortissement l’amortissement est fait de manière directe, sur une durée de 4 ans.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **100'000.-** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **90'000.-** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **80'000.-** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **70'000.-** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **60'000.-** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **50'000.-** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **40'000.-** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **30'000.-** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **20'000.-** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **10'000.-** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **0.-** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Jan. 2014** | **Jan. 2015** | **Jan. 2016** | **Jan. 2017** | **Jan. 2018** | **Jan. 2019** |

**Exercice 3**

*Journalisez les écritures suivantes au sein de la société AMOS, qui est une entreprise de turbines industrielles active en Suisse romande.*

Ecritures en cours d’année

1. Nous achetons un véhicule pour CHF 60'000.- HT (TVA à 7.7%), payé par virement bancaire.
2. Nous achetons une machine, pour CHF 54'000.- (TVA 2.5% comprise), nous payerons plus tard.
3. Nous achetons un immeuble d’exploitation, pour CHF 3'000'000.-. Le 20% est payé par virement bancaire et le solde est financé sous forme de dette hypothécaire.

Ecritures de fin d’année (par simplification, tous les amortissements sont linéaires)

1. Nous amortissons le véhicule acheté au point 1, de manière directe. La durée de vie est estimée à 6 ans.
2. Nous amortissons la machine achetée au point 2 sur une base de 10 ans, de manière indirecte.
3. Nous amortissons l’immeuble (num. 3), sur une base de 50 ans, de manière directe.
4. Nous amortissons pour la deuxième fois notre matériel informatique, acheté CHF 60'000.-, et déjà amorti 1 fois. Le solde du compte « Cumul d’amortissement s/ informatique » est de CHF 15'000.-.
5. Nos brevets sont amortis de 10% de leur valeur d’achat (valeur d’achat : 300'000.-) de manière directe.
6. Nos outillages sont amortis pour CHF 9'000.- de manière directe.
7. Nos camions, d’une valeur comptable de CHF 80'000.- et d’une valeur d’achat de CHF 120'000.-, sont amortis pour la troisième fois, de manière directe.
8. Notre mobilier, acheté CH 10'770.- TTC (tva à 7.7%) est amorti de manière directe sur une base de 4 ans.
9. Nous amortissons un immeuble résidentiel que nous possédons, pour un montant de CHF 45'000.-, de manière indirecte.