

Exercice concernant la revente d'actifs immobilisés

Journaliser, en utilisant les comptes les plus précis possibles, les écritures suivantes en lien avec les reventes d'actifs immobilisés. La société Rêve Sàrl, qui vous a engagé comme comptable s'occupe de louer des véhicules de vacances (camping-car et autres).

- 1) Nous avons acheté le 17 novembre 2016 une machine au prix catalogue de CHF 45'000.- HT (TVA à 7.7%). Nous avons bénéficié d'un rabais de 10% car c'était une machine de fin de série. L'amortissement s'est fait de manière linéaire sur une base de 5 ans, directe. Aujourd'hui, 10 novembre 2018 la machine est vendue au prix de CHF 23'000.- TVA de 7.7% comprise, à crédit.
- 2) Notre véhicule d'exploitation est vendu en espèces le 15 octobre 2018 au prix de CHF 12'000.- HT, tva de 7.7%. Le véhicule avait été acheté en 2014 et amorti de manière directe dégressive sur une base de 20%. Le compte véhicule figurait au bilan du 31 décembre 2017 après clôture pour une valeur de CHF 14'500.-.
- 3) Le 8 juillet 2017, une machine avait été achetée pour CHF 120'000.- HT, tva à 7.7%. La machine a été amortie sur une base indirecte dégressive, à 25%. Le 19 octobre 2018 nous vendons cette machine pour CHF 30'000.- HT, tva à 7.7%. Le client paie par virement bancaire dans les 5 jours et bénéficie d'un escompte de 1%, conformément à nos conditions générales.
- 4) Divers éléments de mobilier sont vendus le 15 août 2018 pour CHF 5'000.- HT (TVA à 7.7%). Ils avaient été achetés pour CHF 16'000.- tva comprise le 15 mars 2017 et amortis sur une base de 6 ans, dégressifs indirect.
- 5) Un véhicule est vendu le 20 mars 2018 par virement postal. Nous avons acheté le véhicule le 13 juin 2012 pour CHF 45'000.- HT (tva à 7.7%) et l'amortissement s'était fait sur une base de 4 ans, linéaire, direct. Le prix de vente est fixé à CHF 600.- tva comprise au taux de 7.7%.

N°	débit	crédit	libellé	débit	crédit
1	Amortissements	Machine	40'500.00 x 20 x 310 / 100 x 360 =	6'975.-	6'975.-
	-	Machine	40'500.00 – (40'500.00 x 20 x 713 / 100 x 360)	-	24'457.50
	Débiteurs	-		23'000.00	-
	-	TVA due	23000 = 107.7%, x = 7.7%	-	1'644.40
	Charges exceptionnelles	-	Vallait 24'457.50, vendue (23'000-1'644.40) = 21'355.60	3'101.90	-
2	Amortissements	Véhicules	14500 x 20 x 285 / 100 * 360	2 295.85	2 295.85
	Caisse	-	12000 x 1.077	12 924.00	-
	-	TVA due	12000 x 0.077	-	924.00
	-	Véhicules	14500 - 2295.85	-	12 204.15
	Charges exceptionnelles	-	Vallait 12204.15, vendu 12000	204.15	-
3	Amortissements	CA s/ machines	2017 : 120'000 x 25 x 172 / 36'000 = 14'333.35. Valeur résid. 105'666.65 2018 : 105'666.65 x 25 x 289 / 36'000	21 206.70	21 206.70
	-	Machines	prix d'achat	-	120 000.00
	CA s/machines	-	14'333.35+21'206.70	35 540.05	-
	-	TVA due	30000 x 0.077	-	2 310.00
	Débiteurs	-	30000 x 1.077	32 310.00	-
	Charges exceptionnelles	-	Vallait 120'000-35'5409.05 = 85'459.95 Vendu 30'000	54 459.95	-
3 b	-	Débiteurs		-	32 310.00
	Escomptes accordés	-	30000 x 1%	300.00	-
	TVA due	-	30000 x 1% x 7.7%	23.10	-
	Compte-courant	-	32'310 x 99%	31 989.90	-
4	Amortissements	CA s/ mobilier	2017:14856.10x33.3%x285/360=3'920.35 Valeur début 2018 : 14'856.10-3'920.35 2018: 10'935.75x33.3x225/360	2 278.25	2 278.25
	-	Mobilier	16000 / 1.077	-	14 856.10
	CA s/mobilier	-	3'920.35 + 2'278.25	6'198.60	-
	Débiteurs	-	5000 x 1.077	5 385.00	-
	-	TVA due	5000 x 0.077	-	385.00
	Charges exceptionnelles	-	Valait 14856.10-6'198.60, vendu 5000	3'657.50	-
5	Poste	-		600.00	-
	-	Véhicules	avait été totalement amorti	-	1.00
	-	TVA due	600 / 1.077 * 0.077	-	42.90
	-	Produits exceptionnels	vallait 1.-, vendu 557.10 ht, nous avons donc gagné 556.10.	-	556.10